

# AZIENDA SPECIALE A.S.M.

POMIGLIANO D'ARCO (NA)

## Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

N. 18

Oggetto: Approvazione Bilancio di Esercizio 2014, Relazione sulla Gestione, Nota Integrativa.

---

L'anno duemilaquindici il giorno 17 del mese di Aprile nei locali dell'Azienda Speciale A.S.M., convocato da apposito avviso, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei sigg.ri:

			Presente / Assente
Parlato	Ciro	Presidente	SI
Sposito	Giovanni	Componente	SI
Pizza	Luigi	Componente	SI

Con l'intervento del Direttore Generale Dott.ssa Maria Desolina Suppa che assume le funzioni di Segretario

Il Presidente, constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio di Amministrazione a deliberare sull'oggetto sopra indicato.

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE



Premesso:

che il Consiglio di Amministrazione si è soffermato sulla valutazione dei dati tecnici ed economici già esplicativi di una netta e chiara tendenza delle risultanze di gestione, economico-patrimoniali, concordando quindi con il Direttore Generale il modo con cui predisporre la documentazione definitiva inerente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa;

- che il Direttore Generale ha presentato il bilancio consuntivo per l'esercizio 2014, secondo le modalità previste dal D.M.T. 26/4/95;
- che alla discussione sul bilancio sono presenti i componenti del Consiglio di Amministrazione e quelli del Collegio dei Revisori dei Conti;
- che dall'esame delle risultanze è emerso quanto segue:

PREMESSO

- che le tariffe del gas metano sono determinate da A.S.M. in conformità a quanto stabilito dall'Autorità per l'Energia Elettrica e il Gas;
- che le tariffe delle lampade votive per l'anno 2014 sono rimaste invariate, restando tali dal 1997, nonostante con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 28 del 22.07.2009, trasmessa al Comune con nota prot. n. 1640 del 15.09.2009, l'Azienda abbia proposto l'adeguamento tariffario;

che il corrispettivo per il servizio di manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione è di Euro 289.256 oltre I.V.A.;

CONSIDERATO

- che l'ASM, Azienda multiservizi, è stata impegnata in 6 attività di business;
- che per la descrizione degli aspetti aventi riflessi economico/patrimoniali si fa rinvio alla nota integrativa ed alla relazione sulla gestione che accompagna il bilancio 2014;
- che in sintesi si riportano i valori:

STATO PATRIMONIALE 2014

ATTIVITA' DISPONIBILI	7.134.892
ATTIVITA' FISSE	6.806.054
CAPITALE INVESTITO	13.940.946

CONTO ECONOMICO GENERALE 2014





(Bilancio redatto secondo il D.M.T. 26/4/95)

Valori espressi in Euro

Valore della produzione	8.492.119
Costi della produzione	8.396.593
Differenza tra valore e costi della produzione	95.526
Proventi e oneri finanziari	8.142
Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Proventi e oneri straordinari	134.692
Imposte	44.516
Risultato economico	193.843

- che l'esercizio decorso evidenzia un utile di esercizio di € 193.843, al netto di imposte sul reddito fiscale pari a € 44.516. Queste ultime scaturiscono dall'applicazione delle aliquote vigenti sull'utile civilistico rettificato dalle variazioni in aumento ed in diminuzione così come previste dal T.U.I.R 916/86 e dal D.Lgs 446/1997;
- che i conti economici di settore riportati nella relazione sulla gestione comprendono la sola gestione caratteristica ai fini di una rappresentazione più aderente ad una realtà multiutilities;
- che per quanto concerne gli aspetti riguardanti i dati tecnici ed economici della produzione dei servizi gestiti si riporta:

*b) Erogazione gas metano*

		2014	2013
Gas erogato	(mc.)	4.855.856	5.397.735

- che il personale alle dipendenze di A.S.M al 31.12.2014 consta di n. 25 unità così composto:
  - n.1 Direttore Generale dirigente Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) per i Dirigenti delle imprese dei servizi di pubblica utilità - Confservizi;
  - n.4 quadri di cui n.3 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM. e n.1 CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility;
  - n.18 impiegati di cui n.11 con CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility e n.7 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM;



- n.3 operai con CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility.

- che tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2014 e fino alla data di approvazione del presente bilancio, si rinvia alle considerazioni espresse nella relazione sulla gestione;
  - che i programmi aziendali sono coerenti con gli indirizzi di cui al Piano Programma rispetto al quale l'A.S.M. articola le sue pianificazioni di breve, medio e lungo periodo; visto l'art. 114 del T.U.E.L 267/2000; visti gli art. 54-55-56 dello Statuto Aziendale;
- auditato il Direttore Generale;
- il Consiglio di Amministrazione, dopo ampia discussione alla quale hanno partecipato tutti i presenti, nella seduta del 17.04.2015 a voti unanimi;

#### DELIBERA

1. di approvare il bilancio di esercizio 2014, che allegato alla presente ne forma parte integrante, composto da:
  - a) stato patrimoniale unico;
  - b) conto economico generale;i cui valori contabili si riportano nei prospetti che, allegati al presente atto, unitamente alla nota integrativa, ne fanno parte integrante;
2. di approvare la nota integrativa, che allegata alla presente ne forma parte integrante, così come previsto dal D.M.T. 26/4/95;
3. di approvare la relazione sulla gestione, che allegata alla presente ne forma parte integrante;
4. di destinare l'utile dell'esercizio 2014, pari a Euro 193.843, al fondo di riserva legale per € 9.692, pari al 5% dell'utile conseguito e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 184.151.



# BILANCIO



# STATO PATRIMONIALE



STATO PATRIMONIALE AZIENDA SPECIALE ASM-POMIGLIANO D'ARCO		
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
	consuntivo 2014	consuntivo 2013
<b>A. CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
<b>B. IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>		
1. Costi d'impianto ed ampliamento		
4. Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	2.377	7.333
7. Altre Immobilizzazioni immateriali	4.655	6.154
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.032</b>	<b>13.488</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>		
1. Terreni e fabbricati	429.127	448.334
2. Impianti e macchinario	49.383	52.555
3. Attrezzature industriali e commerciali	997	1.815
4. Altri beni	23.835	32.627
5. Immobilizzazioni in corso ed acconti materiali	724.100	724.100
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.227.442</b>	<b>1.259.431</b>
<b>III Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1. Partecipazioni:		
1. b. Partecipazioni in imprese collegate	20.000	20.000
1. c. Altre imprese	5.540.293	5.540.293
2. Crediti:		
1. d. 1) Crediti verso Stato	11.287	11.120
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.571.580</b>	<b>5.571.414</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>6.806.054</b>	<b>6.844.332</b>
<b>C. ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I. RIMANENZE</b>		
1. Materie prime sussidiarie e di consumo	452.019	438.492
3. Lavori in corso su ordinazione		
<b>Totale rimanenze</b>	<b>452.019</b>	<b>438.492</b>
<b>II CREDITI</b>		
1. Verso utenti e clienti		
esigibilità entro l'esercizio successivo	3.644.869	4.049.291
esigibilità oltre l'esercizio successivo	290.716	290.716
4. Verso controllanti: Ente pubblico di riferimento		
esigibilità entro l'esercizio successivo	1.239.865	1.317.020
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
4-bis) Crediti tributari		
esigibilità entro l'esercizio successivo	19.953	15.104
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
4-ter) Imposte anticipate		
esigibilità entro l'esercizio successivo		
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
5. verso altri:		
a) stato		
b) regione		
c) diversi		
esigibilità entro l'esercizio successivo	217.020	260.134
esigibilità oltre l'esercizio successivo	521.350	454.272
<b>Totale crediti</b>	<b>5.933.773</b>	<b>6.386.537</b>
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
5. altri titoli		
<b>Totale altre attività finanziarie</b>		
<b>IV DISPONIBILITA' LIQUIDE:</b>		
1) depositi bancari e postali presso:		
a) depositi bancari	462.477	670.943
b) poste	244.582	333.781
3) denaro e valori in cassa	21.964	35.108
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>729.023</b>	<b>1.039.832</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>7.114.815</b>	<b>7.864.861</b>
<b>D. RATEI E RISCONTI</b>	<b>20.076</b>	<b>18.151</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.940.946</b>	<b>14.727.344</b>

Geom. Ciro Parlato  
Presidente del Consiglio di Amm.ne

Dott. Maria Desolina Suppa  
Direttore Generale

*base Suppa*



STATO PATRIMONIALE AZIENDA SPECIALE ASM-POMIGLIANO D'ARCO		
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
	consuntivo 2014	consuntivo 2013
<b>A.PATRIMONIO NETTO</b>		
I Capitale di dotazione	1.678.691	1.678.691
III Riserve di rivalutazione	180.919	180.919
IV Fondo di riserva legale	603.330	569.292
VI Riserve statutarie o regolamentari		
a) fondo rinnovo impianti	3.169.485	2.522.766
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.180.905	1.180.905
VII Altre riserve		
a) fondo contribuito c/capitale		
b) altre. Rivalutazione in deroga	146.178	146.178
IX Utile d'esercizio	193.843	680.756
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.153.350</b>	<b>6.959.507</b>
<b>B.FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
3.altri	240.000	638.525
<b>C. Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
	<b>640.585</b>	<b>589.777</b>
<b>D. DEBITI</b>		
4) debiti verso banche:		151.724
esigibilità entro l'esercizio successivo		151.724
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
6) acconti		
7) debiti v fornitori	3.209.708	3.606.103
esigibilità entro l'esercizio successivo	3.209.708	3.606.103
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
11) debiti v controllanti : ente pubblico di riferimento	1.670.696	1.723.398
esigibilità entro l'esercizio successivo	1.670.696	1.723.398
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
12) debiti tributari	357.115	296.836
esigibilità entro l'esercizio successivo	357.115	296.836
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
13) debiti v istituti di previdenza e sicurezza sociale	73.593	99.567
esigibilità entro l'esercizio successivo	73.593	99.567
esigibilità oltre l'esercizio successivo		
14) altri debiti	594.819	596.019
esigibilità entro l'esercizio successivo	251.829	265.535
esigibilità oltre l'esercizio successivo	342.990	330.484
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>5.905.930</b>	<b>6.473.648</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei passivi e Risconti passivi	1.080	65.887
	1.080	65.887
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.940.946</b>	<b>14.727.344</b>
<i>Conti d'ordine</i>		
Beni di terzi presso l'impresa		

Geom. **Ciro Parlato**  
Presidente del Consiglio di Amm.ne

Dott. **Maria Desolina Suppa**  
Direttore Generale

*Maria Desolina Suppa*



# CONTO ECONOMICO



<b>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M</b>		<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2013</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1. Ricavi</b>			
- settore gas metano vendita		3.495.291	4.007.156
- settore farmacia		2.455.331	2.401.785
- settore lampade votive		149.016	144.515
- settore pubblica illuminazione		286.885	289.256
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)		155.849	240.218
- settore energia elettrica		1.520.887	1.316.369
<b>TOTALE RICAVI DA VENDITE</b>		<b>8.063.258</b>	<b>8.399.298</b>
<b>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>			
<b>4. Incrementi di immobilizzazioni</b>			
		3.974	4.556
<b>5. Altri ricavi e proventi diversi</b>			
		424.887	21.040
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>8.492.119</b>	<b>8.424.895</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo:</b>			
- settore gas metano vendita		1.764.600	2.080.949
- settore farmacia		1.835.698	1.806.867
- settore lampade votive		30.730	36.978
- settore pubblica illuminazione		24.080	37.461
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)		51.547	19.953
- settore energia elettrica		1.446.774	1.174.343
<b>TOTALE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID. CONS</b>		<b>5.153.430</b>	<b>5.156.551</b>
<b>7. Per servizi:</b>			
- settore gas metano vendita		1.241.061	1.373.976
- settore farmacia		80.230	81.424
- settore lampade votive		22.676	20.048
- settore pubblica illuminazione		45.714	47.209
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)		18.426	89.810
- settore energia elettrica		15.242	19.434
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>		<b>1.423.349</b>	<b>1.631.901</b>
<b>8. Per godimento dei beni</b>			
		35.233	35.958
<b>9. Per il personale</b>			
a) salari e stipendi		923.105	889.065
b) oneri sociali		327.624	353.732
c) trattamento di fine rapporto		51.782	58.461
d) altri costi		9.453	9.091
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>1.311.964</b>	<b>1.310.349</b>
<b>10.) Ammortamenti e svalutazioni</b>			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		7.327	25.233
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali			
- settore gas metano vendita		5.509	8.431
- settore farmacia		30.988	41.010
- settore lampade votive		3.391	3.600
- settore pubblica illuminazione		2.035	2.936
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)		906	2.991
- settore energia elettrica		3.190	1.533
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>		<b>53.346</b>	<b>85.734</b>
c) svalutazione immobilizzazioni in corso			
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante		398.525	
<b>10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni</b>		<b>451.871</b>	<b>85.734</b>
<b>11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.</b>			
		-13.527	-33.265
<b>12) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>			
<b>14) oneri diversi di gestione</b>			
		34.274	40.529
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>8.396.593</b>	<b>8.227.757</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>		<b>95.526</b>	<b>197.137</b>

Geom. Ciro Parlato  
Presidente del Consiglio di Amm.ne

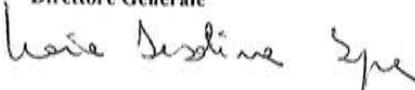
Dott. Maria Desolina Suppa  
Direttore Generale

*Maria Desolina Suppa*

	<u>consuntivo 2014</u>	<u>consuntivo 2013</u>
<b>C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
15.) proventi da partecipazioni		
c) altre imprese		
16.) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immob.zazioni che non costituiscono partecipazioni		644.251
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
<b>TOTALE (16)</b>	30.677	22.791
17.) Interessi ed altri oneri finanziari	30.677	667.042
17-bis) utili e perdite su cambi	22.535	24.051
<b>TOTALE (17)</b>	22.535	24.051
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI(15+16-17)</b>	8.142	642.991
<b>D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
<b>TOTALE DELLE RETTIFICHE (18-19)</b>		
<b>E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
20) proventi		
a) sopravvenienze attive ed insussistenze passive		
<b>TOTALE (20)</b>	446.752	74.976
21.) Oneri :	446.752	74.976
a) sopravvenienze passive ed insussistenze	311.985	146.117
b) imposte relative ad esercizi precedenti	76	34.414
<b>TOTALE (21)</b>	312.061	180.530
<b>TOTALE ONERI E PROVENTI STRAORDINARI(20-21)</b>	134.691	-105.555
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A- B+ -C+ -D+ -E)</b>	238.359	734.575
22.) Imposte (IRAP - IRES)		
a) correnti		
b) differite	44.516	53.818
c) anticipate		
<b>23.) UTILE DELL'ESERCIZIO</b>	193.843	680.756

Geom.  Ciro Parlato  
Presidente del Consiglio di Amm.ne

Dott. Maria Desolina Suppa  
Direttore Generale





# NOTA INTEGRATIVA



## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO**

**CHIUSO AL 31.12.2014**

### **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014 è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile interpretate ed integrate, ove necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (C.N.D.C.E.C.) e dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C) ed è conforme alla normativa dettata dal Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995.

E' costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., e da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio. Si precisa che, secondo quanto previsto dal sopra citato Decreto, lo schema di conto economico presenta per alcune voci (ricavi delle vendite e delle prestazioni, costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, costi per servizi e ammortamenti delle immobilizzazioni materiali) la classificazione dei saldi per settori di attività (sottovoci). La classificazione in sottovoci dei costi e dei ricavi è stata effettuata sulla base della diretta attribuzione al settore di attività.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio è redatto, unitamente alla nota integrativa, con valori espressi in euro; eventuali arrotondamenti nel valore di alcune somme sono dovute semplicemente al troncamento delle cifre decimali nella rappresentazione.

Nella relazione sulla gestione, alla quale si rinvia, si riportano separatamente i conti economici di settore che comprendono la sola gestione caratteristica ai fini di una rappresentazione più aderente ad una realtà di Azienda multiutilities.

### **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del Bilancio di esercizio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

Nella loro generalità, la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di una regolare continuità aziendale nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. Gli elementi eterogenei inclusi



nelle singole voci sono valutati separatamente. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti.

Nelle voci indicate nel bilancio non figurano valori espressi all'origine in valuta estera per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.

I più significativi criteri di valutazione adottati, omogenei con quelli utilizzati nei precedenti esercizi per la valutazione del bilancio al 31.12.2014, in osservanza dell'art. 2426 c.c., sono quelli di seguito esposti.

### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, nel costo di acquisto sono computati anche i costi accessori, nel costo di produzione sono compresi tutti i costi direttamente imputabili alle immobilizzazioni.

### **Immobilizzazioni immateriali**

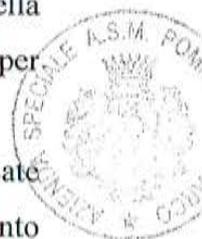
Le immobilizzazioni immateriali comprendono sia i beni immateriali veri e propri che i costi pluriennali, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e vengono ammortizzate, con metodo diretto in conto, sistematicamente in relazione alla prevista possibilità di utilizzazione futura. In particolare i costi di impianto, di ricerca e sviluppo sono iscritti tra le immobilizzazioni perché aventi utilità pluriennali e con il consenso del Collegio dei Revisori dei Conti, e sono stati ammortizzati in base alle aliquote indicate nella tabella che segue. Non vi sono immobilizzazioni di durata indeterminata.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente.

Tali beni vengono impiegati normalmente come strumenti di produzione del reddito della gestione caratteristica e non sono, quindi, destinati né alla vendita, né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti per l'impresa.

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento, costituiti mediante quote annue di ammortamento calcolate sulla base della durata tecnica-economica e della residua possibilità di utilizzo.



Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento applicate ai diversi beni aziendali:

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO	
Immobil. Immateriali	
Lavori straordinari su beni terzi	20
Software	33,34
Altri costi ad utilità pluriennale	20

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO	
Fabbricati	
Costruzioni leggere tettoie sez. gener.	10
Fabbricati industriali e comm.li	3
Fabbric.dest.alla gr.distribuzione	6

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO	
Impianti e macchinari	
Impianti videosorveglianza	30
Impianti specifici	7,5
Impianti interni speciali di comunicazione	12,5

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO	
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzatura industriale e commerciale	10

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO	
mobili e macchine d'ufficio	
Mobili e Macchine Ordinarie d'Ufficio	12
Macchine elettr. e personal comp.	20

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO	
Altri beni	
Autoveicoli speciali	20
Arredamento farmacie	15
Stigliatura farmacie 84	10



### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione ridotto per tener conto di eventuali perdite permanenti di valore. I valori sono ripristinati quando vengono meno i motivi che hanno determinato la precedente svalutazione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

### **Rimanenze**

Per quanto attiene alle rimanenze di materie prime di produzione e di consumo del settore farmacie, pubblica illuminazione, extragestione sono state valutate al minore tra il costo di acquisto, determinato con il metodo del Costo Medio Ponderato ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

### **Crediti**

I crediti sono esposti in bilancio al presunto valore di realizzo. I crediti sono esposti al netto del fondo di svalutazione. Non vi sono crediti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono valutate al costo d'acquisto.

### **Disponibilità liquide**

Sono iscritte al loro valore nominale.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri riguardano costi e oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il T.F.R. rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerato ogni forma di remunerazione avente carattere



continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati.

L'ammontare del T.F.R. dell'A.S.M. è in gran parte accantonato con apposita polizza presso le Assicurazioni Generali.

### **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale. Non vi sono debiti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **Ratei e risconti**

Rappresentano quote di costo e/o ricavo maturate per competenza in ragione temporale e con riferimento a due o più esercizi.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte dell'esercizio sono determinate in applicazione della vigente normativa fiscale.

### **Ricavi e costi**

I ricavi e i costi sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza e nel rispetto del principio della prudenza.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti al momento del trasferimento della proprietà o del compimento della prestazione di servizio. In particolare il momento del riconoscimento dei ricavi coincide per il gas naturale con l'uscita dalla rete di trasporto e la consegna all'utente.

I ricavi sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse. Si precisa che i contributi da utenti per opere di allacciamento o canalizzazione relativi a reti in esercizio, sono contabilizzati fra i ricavi dell'esercizio.

I costi sono iscritti in quanto relativi a beni e servizi acquistati o consumati nell'esercizio, o per ripartizione sistematica ovvero quando non si possa più identificare l'utilità futura degli stessi.

Tutte le operazioni concluse con le parti correlate (ente proprietario e società partecipate) sono state concluse a normali condizioni di mercato.

### **CONTINUITA' AZIENDALE**

Il bilancio chiuso al 31.12.2014 è stato redatto nella prospettiva della continuità dell'attività. In particolare, la continuità aziendale è garantita a tutt'oggi dal consolidamento di una propria clientela fidelizzata per la vendita del gas e dell'energia elettrica nell'area di riferimento in cui



opera la ASM che conta rispettivamente circa 9.100 utenti e poco meno di 800 utenti, oltre alle attività attualmente svolte per conto dell'Ente proprietario.

Signori,

passiamo ora ad illustrarvi le variazioni intervenute nelle singole voci dello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico rispetto ai saldi di bilancio dell'esercizio precedente.

## INFORMAZIONI SULLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

### IMMOBILIZZAZIONI

#### MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Alla fine dello scorso esercizio il bilancio dell'azienda presentava immobilizzazioni per un totale 6.844.332 di cui euro 1.259.431 per immobilizzazioni materiali euro 13.488 per immobilizzazioni immateriali ed euro 5.571.414 per immobilizzazioni finanziarie.

Alla fine dell'esercizio 2014 le immobilizzazioni ammontano complessivamente ad euro 6.806.054 di cui euro 1.227.442 per immobilizzazioni materiali euro 7.032 per immobilizzazioni immateriali ed euro 5.571.580 per immobilizzazioni finanziarie.

In base a quanto richiesto dall'articolo 2427, punto 2 del codice civile, per ciascuna voce presentiamo, in allegato, un prospetto dal quale risultano i movimenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

#### Le Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali iscritte per un valore complessivo di € 7.032 sono costituite da altre immobilizzazioni immateriali, così come dettagliate nelle schede di movimentazione riportate nell'**allegato n. 1** della presente nota integrativa.

La voce comprende tra l'altro:

- i lavori straordinari su beni di terzi sono costituiti in massima parte dalla capitalizzazione per € 28.101, dei costi sostenuti per il servizio di pubblica illuminazione e, dalla capitalizzazione, per € 60.010, dei costi sostenuti per la ristrutturazione e la messa a norma dei locali della farmacia di Via Nazionale delle Puglie, concessi in comodato ad uso gratuito dal comune di Pomigliano d'Arco;
- altri costi ad utilità pluriennale è formato in massima parte dalla capitalizzazione della formazione per € 2.417 attinente principalmente al percorso di formazione di tutti i dipendenti, eseguito negli anni scorsi sui gestionali aziendali;
- spese di software, infine, per un importo di € 7.333 attiene principalmente alla capitalizzazione dei costi sostenuti per il gestionale aziendale.



### **Le Immobilizzazioni materiali**

Le Immobilizzazioni materiali sono composte da terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali ed altri beni per un valore complessivo di € 1.227.442.

La movimentazione delle diverse voci componenti le immobilizzazioni è riportata nell'**allegato n. 2** della presente nota integrativa:

Terreni e fabbricati voce BII 1 valore complessivo di € 429.127 è costituito:

- dal valore del terreno pari a € 225.000 acquistato in località via Miccoli dove è stata ubicata la terza farmacia;
- costruzioni leggere per euro 957 relative principalmente alle insegne pubblicitarie;
- dal valore del fabbricato adibito alla terza farmacia pari a € 123.624;
- dal valore dei cespiti acquistati dall'Enel relativi alla cabina elettrica adiacente la sede di via Fiume con i beni relativi al capannone adibito a magazzino ed al terreno circostante pari ad € 79.542;

Impianti e macchinari voce BII 2 valore complessivo di € 49.383 composto dai singoli beni di cui si riportano nell'**allegato 2** le relative schede;

Attrezzature industriali e commerciali:voce BII 3 valore complessivo di € 997 composto dai singoli beni di cui si riportano le relative schede nell'**allegato 2**;

Altri beni: voce BII 4 valore complessivo di € 23.835 composto dai singoli beni di cui si riportano le relative schede nell'**allegato 2**;

### Immobilizzazioni materiali in corso

L'ammontare di € 724.100 è così composto:

- € 51.000 si riferiscono ai costi di progettazione per la realizzazione dell'impianto di distribuzione gas metano per autotrazione;
- € 659.048 si riferiscono ai lavori per la realizzazione dell'impianto di distribuzione del gas metano per auto, che resta ancora inattivo;
- € 14.052 si riferiscono alla realizzazione dell'impianto delle fibre ottiche che collegano ASM con la farmacia di via Nazionale delle Puglie.

In merito ai lavori in corso relativi alla realizzazione dell'impianto per la fornitura di gas per autotrazione, iscritti in bilancio al 31.12.14 per complessivi € 710.048, si segnala che, come più



dettagliatamente descritto nella relazione sulla gestione, è attualmente in corso una controversia tra ASM e la ditta esecutrice dei lavori Edilcos s.a.s. volta ad accertare l'esecuzione o meno di alcune opere a regola d'arte ed anche l'effettiva esecuzione di alcune opere che appaiono realizzate solo in minima parte. Al momento, stante il fatto che la controversia è ancora in corso, gli amministratori non hanno apportato alcuna svalutazione al valore dei lavori iscritti in bilancio in quanto non determinabile nelle more della definizione del giudizio in corso.

### **Immobilizzazioni finanziarie BIII-1b**

Esse sono riferite per un valore complessivo di € 5.560.293 a:

1) partecipazione dell'ASM alla GORI S.p.A, ente gestore del servizio idrico integrato dell'Ambito Sarnese Vesuviano, sede legale Via Trentola, 211 Ercolano (NA).

Al 31/12/2014 la partecipazione complessiva è di 34.793 azioni del valore nominale unitario di € 154,35 per un ammontare complessivo di € 5.370.300. Di queste azioni l'ASM ha una piena disponibilità legale e amministrativa di sole 20.222 azioni, perché sulle restanti 14.571 in data 18 marzo 2008, l'ASM ha costituito un usufrutto a favore della società Sarnese Vesuviano s.r.l., per una durata di 5 anni dal 01/01/2009 al 31/12/2013, prorogabile di diritto al 31 dicembre 2015 qualora il valore complessivo dei dividendi spettanti alle azioni costituite in usufrutto nel periodo 01 gennaio 2009 – 31 dicembre 2013 non raggiunga la cifra di € 3.221.258. Tale ipotesi al 31/12/2013 non si è verificata e, pertanto, ancora per gli esercizi 2014 e 2015, tali azioni resteranno oggetto di usufrutto da parte della società Sarnese Vesuviano S.r.l.

La Gori Spa ha chiuso l'anno 2013 con un patrimonio netto di € 63.726.113 e con un perdita di esercizio di € 189.732. Non disponiamo ad oggi di dati aggiornati;

2) partecipazione dell'A.S.M. al Consorzio Ambiente/Ricerca, sede legale via Gorizia Pomigliano d'Arco, deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n° 55 del 31.03.2000 nella misura del 5% del capitale sociale e quindi pari a € 15.494 interamente versato. La Società Consorzio Ambiente/Ricerca ha un capitale sociale di € 306.000 e al 31/12/2014 risulta avere un patrimonio netto di € 175.403 con risultato d'esercizio 2014 di € - 8.313;

3) partecipazione dell'ASM in AceaGoriServizi Scrl per un importo complessivo di € 50.000, pari al 5% del capitale sociale, cui devesi aggiungere l'importo di € 100.000 quale sovrapprezzo. In particolare, durante l'esercizio 2009, l'AceaGoriServizi, ha deliberato di aumentare il capitale sociale a pagamento da € 10.000 ad € 1.000.000 da collocarsi con un sovrapprezzo complessivo di € 2.000.000. Pertanto, alla luce di quanto previsto dall'Oic 20, Titoli e partecipazioni, il valore di conto della partecipazione immobilizzata è stato



incrementato dell'importo corrispondente al costo sostenuto per la sottoscrizione delle nuove azioni, € 49.500 come quota capitale ed € 100.000 come sovrapprezzo.

La AceaGoriServizi Seral ha chiuso l'anno 2013 con un patrimonio netto di € 3.161.000 e con un utile di esercizio di € 168.454. Non disponiamo ad oggi di dati aggiornati;

- 4) quota fondo di dotazione Pomigliano Danza per € 10.000;
- 5) quota fondo dotazione Polisportiva Comunale per € 10.000;
- 6) partecipazione dell'ASM nel Consorzio Archè per complessivi € 4.500 pari al 45% del capitale sociale.

Di seguito si riporta il riepilogo delle movimentazioni dell'esercizio e la frazione di patrimonio netto posseduta, riepilogata solo per le società con bilancio chiuso al 31/12/2014.

VARIAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (BIII)							
Società partecipata	Saldo al 31/12/2013	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2014	%	P. netto/F.do dotaz. partecipata	Patrimonio Netto posseduto
AceaGori Servizi Seral	150.000	0		150.000	5	3.161.000	158.050
Consorzio ambiente/Ricerca	15.494	0	0	15.494	5	175.403	8.770
Gori S.p.A.	5.370.300	0	0	5.370.300	11,934	63.726.113	7.605.074
Polisportiva Comunale	10.000	0	0	10.000	33,333	30.000	10.000
Pomigliano Danza	10.000			10.000	33,333	30.000	10.000
Consorzio Archè	4.500			4.500	45		0
<b>Totale</b>	<b>5.560.293</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.560.293</b>			

#### Immobilizzazioni finanziarie BIII-2d-1 - Crediti v/lo Stato

Sono rappresentati dagli anticipi Irpef sul trattamento di fine rapporto versati all'erario nel corso del '97 e del '98 e rivalutati annualmente ai sensi della L. 662/96 per un importo di € 11.287.

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Rimanenze - Cl. 1

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo al 31.12.2014 ammontano a complessivi € 452.019 e si riferiscono principalmente a ricambi per la pubblica illuminazione, rimanenze del servizio extragestione ed alle rimanenze di farmaci (queste ultime pari ad euro 329.811). Come indicato nei criteri di valutazione, si precisa che il metodo di calcolo del valore delle rimanenze è il costo medio ponderato.

#### Crediti verso Utenti clienti



Il saldo dei crediti verso i clienti risulta alla data del 31/12/2014 pari ad euro 3.935.584 Lo stesso è riferito principalmente agli utenti del gas metano, dell'acqua e a fatture emesse verso l'ASL.

	2014	2013
Utenti e Clienti	5.051.187	5.057.085
Meno: Fondo Rischi su Crediti	-1.115.603	-717.078
<b>Totale</b>	<b>3.935.584</b>	<b>4.340.007</b>

Il saldo crediti è esposto al netto delle note di credito da emettere e del fondo svalutazione crediti.

Anche nel 2014, come già indicato nella relazione sulla gestione al bilancio dell'esercizio precedente, l'A.S.M. ha adottato le dovute azioni, compresa quella legale, per il recupero immediato dei crediti, interrompendo preventivamente ogni azione prescrittiva degli stessi.

E' stato affidato, inoltre, il recupero di € 494.984, relativo al credito verso utenti della rete acqua, alla società Equitalia Polis Spa, al fine di rendere più efficace l'azione di recupero.

Nonostante questo, si è ritenuto prudente accantonare a fondo svalutazione crediti a parziale copertura dei crediti verso utenti anni pregressi iscritti in bilancio la somma di € 398.525.

#### **CII-4 - Credito V/Ente Pubblico di riferimento**

Nel corso del 2014 l'A.S.M. ha svolto per conto dell'Ente Proprietario, oltre i normali lavori di manutenzione per la pubblica illuminazione, anche lavori di extragestione nell'ambito di una più ampia riqualificazione dell'impianto di pubblica illuminazione.

L'importo dei crediti riportati in bilancio è pari a Euro 1.239.865. Tale credito è relativo per € 1.100.000 alla fattura n. 8 del 23.06.2011 emessa a seguito del verbale di accordo del 30 maggio 2011 sottoscritto dai dirigenti tecnici del Comune di Pomigliano d'Arco e dalla società. In particolare, tale accordo prevede la retrocessione delle condotte acqua e gas dalla ASM al Comune di Pomigliano d'Arco e a fronte di tale cessione l'Ente proprietario si è impegnato al trasferimento all'ASM di immobili. A tal riguardo occorre evidenziare che alla data della redazione del presente documento non è stata ancora data esecuzione al suddetto accordo.

L'importo dei crediti complessivi è così composto:



	2014	2013
<b>Fatture emesse</b>	<b>1.239.865</b>	<b>1.317.020</b>
retrocessione condotte acqua gas	1.100.000,00	1.100.000,00
Palazzo Esposito via Umberto I	1.000,43	1.000,43
viale Impero alterzza rotonda	10.057,30	10.057,30
Il sal via S. Stefano		33.646,82
via Umberto I	13.051,70	13.051,70
Pubblica illuminazione 2013	2.891,43	
Il sal via S. Stefano		19.055,26
Pubblica illuminazione 2013		87.892,56
Ampliamento imp. Elettrico cimitero vecchio		23.268,30
Piazza 25 Aprile - linea elettrica	2.500,00	2.500,00
Piazza 25 Aprile -nuovi corpi illuminanti	8.316,00	8.316,00
Pubblica illuminazione 2013		-2.892,56
Sostituzione pali		21.124,26
Nota credito PIII 2013	-2.892,56	
Pubblica illuminazione 2013	2.892,56	
Traversa Raffaele Sodano	26.108,94	
via S. Giusto p.co Alfa Romeo	15.331,50	
Illuminazione interno p.co pubblico G. Paolo II	2.274,52	
Saldo pill 2014	58.333,33	

Tali crediti sono interamente incassabili e alla data di redazione del presente bilancio risultano ancora da incassare per l'intero importo.

**CII-4 BIS Crediti Tributari-** Sono crediti rappresentati principalmente dalle voci che seguono:

	2014	2013
Crediti imp. Cons. accise gas auto.	1.135	1.135
Credito ICI	1.991	1.991
Altri crediti	16.827	11.978
<b>Totale</b>	<b>19.953</b>	<b>15.104</b>

**CII-5e** Comprende nei crediti verso altri, esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo, i seguenti ammontari:

	2014	2013
Crediti diversi	141.801	182.679
Crediti per finanziamenti	100.000	100.000
Acc. da ric. banco Napoli e posta	353	541
Crediti v/assicurazioni generali	496.216	431.186
<b>Totale</b>	<b>738.370</b>	<b>714.406</b>

I crediti per finanziamento per un importo di € 100.000 sono relativi all'importo del finanziamento fatto alla società Pomigliano Ambiente S.p.A.

Tale finanziamento, è stato deliberato e concesso nel mese di dicembre 2007, per un importo complessivo di € 1.300.000 e restituito nel corso del 2009 per un importo di € 1.200.000. A garanzia della obbligazione di restituzione della somma mutuata, degli interessi, anche moratori, e di ogni altro accessorio, la Pomigliano Ambiente S.p.A ebbe a costituire in pegno, mediante girata con clausola di garanzia a favore dell'ASM, numero 1.250.000 azioni di valore nominale ciascuna di € 1, e complessivo valore nominale di € 1.250.000, di sua proprietà, rappresentanti l'intero capitale della Eureco S.p.A. Inoltre secondo quanto disposto dall'art. 5 del contratto di mutuo: *“ove il termine dovesse decorrere infruttuoso, le società Eureco S.p.A. e Pomigliano Ambiente S.p.A. si impegnano a costituire una garanzia ipotecaria su immobili di loro proprietà, a favore dell'Azienda Speciale ASM, per un importo non inferiore ad una volta e mezzo il capitale mutuato”*.

Preso atto, in data 12 marzo 2009, dell'emissione della sentenza dichiarativa di fallimento della società Pomigliano Ambiente S.p.A., e diffidati all'immediata restituzione dei titoli azionari di Eureco S.p.A., da parte dei curatori fallimentari della società Pomigliano Ambiente S.p.A., l'ASM ha ritenuto opportuno affidarsi a professionisti di comprovata esperienza nel settore fallimentare, per la tutela dei suoi interessi e la richiesta di restituzione del finanziamento rimasto insoluto.

Nei crediti verso altri è stato rilevato, inoltre, il credito verso il BancoPosta S.p.A. per interessi attivi maturati nel corso del 2014, ma accreditati nell'anno 2015.

La voce crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, invece, accoglie prevalentemente i crediti verso le Assicurazioni Generali con le quali l'ASM ha stipulato polizza collettiva per il trattamento di fine rapporto per euro 496.216.

	Saldo al 31-12-14	Saldo al 31-12-13
C II 1 Totale crediti v.so clienti	<b>3.935.584</b>	<b>4.340.007</b>
C II 4 Crediti V/Ente Pub.Rif.	<b>1.239.865</b>	<b>1.317.020</b>
C II 5 Totale crediti v/so altri e tributari	<b>758.323</b>	<b>729.510</b>
<b>Totale crediti (II)</b>	<b>5.933.773</b>	<b>6.386.537</b>

### Disponibilità liquide

L'importo è costituito da € 285.349 giacente su c/c tenuto presso il Cassiere B.co Napoli, da € 165.759 giacente su un c/c tenuto presso il B.co di Napoli per l'accredito RID, da € 11.320

giacente sul c/c utilizzato per l'accredito dei POS delle farmacie e da € 244.582 giacenti sui c/c postali. Infine l'importo di € 21.964 è riferito soprattutto alla liquidità tenuta presso le tre farmacie.

VARIAZIONI DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	Saldo al 31-12-14	Saldo al 31-12-13
a) Cassiere/conto corrente	462.478	649.984
b) Poste	244.582	354.740
c) Danaro e valori in cassa	21.964	35.108
<b>Totale</b>	<b>729.023</b>	<b>1.039.832</b>

#### RATEI E RISCONTI ATTIVI

Risultano risconti attivi per un valore di € 20.076 riferiti essenzialmente ai premi assicurativi.

### PASSIVO

#### PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto al 31/12/2014 è pari ad € 7.153.350.

Alla data della redazione del bilancio 2014, non è stato ancora approvato dall'Ente Proprietario il bilancio chiuso al 31 dicembre 2013 dell'Azienda Speciale A.S.M e pertanto la società, anche in assenza della delibera di approvazione del bilancio 2013 da parte dell'Ente Proprietario, ha ritenuto necessario rilevare, così come previsto dallo Statuto, a riserva legale un importo pari al 5% dell'utile (€ 34.038) e al fondo rinnovo impianti il rimanente 95% per un importo pari a € 646.718.

Esso risulta così costituito:

a) capitale di dotazione	pari ad €	1.678.691
b) riserva di rivalutazione	pari ad €	180.919
c) fondo di riserva	pari ad €	603.330
d) fondo rinnovo impianti	pari ad €	3.169.485
e) fondo sviluppo investimenti	pari ad €	1.180.905
f) rivalutazione in deroga	pari ad €	146.178
g) utile d'esercizio 2014	pari ad €	193.843



#### Fondo di riserva legale

Il fondo di riserva è pari a € 603.330.

Il fondo, nel corso del 2014, è stato incrementato di € 34.038 pari al 5% dell'utile conseguito nell'anno 2013, così come da delibera del Consiglio di Amministrazione dell'ASM di approvazione di bilancio di esercizio n. 14 del 15/04/2014.

Fondo rinnovo riserva legale	569.292
Incremento fondo	34.038
<b>Totale fondo riserva legale 2014</b>	<b>603.330</b>

**Le riserve statutarie o regolamentari comprendono:**

**A ) Il fondo rinnovo impianti è pari a € 3.169.485**

Il fondo è stato costituito nel corso degli anni a partire dal 1996 con destinazione di utili di esercizio.

Nel corso del 2014 il fondo è stato incrementato per l'importo di € 646.718 derivante dalla destinazione dell'utile conseguito nell'esercizio 2013 così come previsto dall'art.56 dello statuto ASM e deliberato dal Consiglio di amministrazione con delibera di approvazione di bilancio di esercizio n. 14 del 15/04/2014.

Fondo rinnovo impianti 2013	<b>2.522.766</b>
Incremento fondo	646.718
<b>Totale fondo rinnovo impianti 2014</b>	<b>3.169.485</b>

**B) Fondo sviluppo investimenti è pari ad € 1.180.905**

Il fondo sviluppo investimenti non ha subito variazioni nel corso del 2014 ed è costituito dalle destinazioni di utili degli esercizi a partire dal 1996.

**Rivalutazione in deroga pari ad € 146.178.** Tale rivalutazione si riferisce al residuo della rivalutazione volontaria dei beni demaniali effettuata al 31 dicembre 1999, al fine di beneficiare delle disposizioni tributarie dell'Ente di appartenenza ai sensi dell'art. 3 della legge 549/95.

**Variazioni del Patrimonio netto**

E' stata inserita la movimentazione degli ultimi tre esercizi come richiesto dall'OIC in seguito alla riforma del diritto societario incluse le informazioni sulla disponibilità delle riserve



	Saldo al 31.12.2012	Aumenti	Diminuzione	Saldo al 31.12.2013	Aumenti	Diminuzione	Saldo al 31.12.2014
I-Capitale di dotazione	1.678.691			1.678.691			1.678.691
III-Riserve di rivalutazione	180.919			180.919			180.919
IV- Riserva legale	526.405	42.887		569.292	34.038		603.330
a) f.do rinnovo impianti	1.707.915	814.851		2.522.766	646.718		3.169.484
b) f.do finanz. e svil. Invest	1.180.905			1.180.905			1.180.905
VIIa Altre riserve	0			0			0
VIIb Rivalutaz.in deroga	146.178			146.178			146.178
IX- Utile(perd.)d'esercizio	857.738	680.756	857.738	680.756	193.843	680.756	193.843
<b>Totale</b>	<b>6.278.751</b>	<b>1.538.494</b>	<b>857.738</b>	<b>6.959.507</b>	<b>874.599</b>	<b>680.756</b>	<b>7.153.350</b>

### **Fondi per rischi ed oneri**

Il Fondo rischi ed oneri di € 240.000 accoglie l'accantonamento atto a fronteggiare costi dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nel corso del 2014, a seguito della definizione di alcune controversie legali, si è provveduto a stornare il fondo rischi, riducendolo per un importo di € 398.525.

Tale eccedenza è stata utilizzata interamente per incrementare il fondo svalutazione crediti, ma si è ritenuto, per una più corretta rappresentazione della situazione economica e patrimoniale dell'Azienda, procedere con l'imputazione degli importi a conto economico. In particolare si è rilevata una sopravvenienza attiva di € 398.525 riepilogata nella voce Altri ricavi e proventi, per lo storno del fondo rischi e un accantonamento a fondo svalutazione crediti, riepilogato tra i costi della produzione di pari importo.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il fondo copre l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti ed è pari al 31.12.2014 a € 640.585. Esso risulta essere così costituito:

Saldo al 31.12.2013	<b>589.777</b>
Accantonamento al 31.12.2014	<b>50.809</b>
Saldo al 31.12.2014	<b>640.585</b>

Nel conto economico il costo del trattamento fine rapporto è iscritto per € 51.782. La differenza di € 973 è costituita da IRPEF su TFR.



**DEBITI (voce D. dello stato patrimoniale)**

	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
D 4 Debiti verso banche	0	-151.724
D 7 Totale debiti v/fornitori	-3.209.708	-3.606.103
D11 Totale debiti v/Ente Pubbl.	-1.670.696	-1.723.398
D 12 Totale debiti tributari	-357.115	-296.836
D 13 Totale deb v/so is. Prev. Soc.	-73.593	-99.567
D 14 Totale altri debiti	-594.818	-596.019
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>-5.905.930</b>	<b>-6.473.648</b>

**D.4 Debiti verso banche**

Il debito verso le banche che si riferiva al mutuo iscritto in bilancio contratto con la Banca Opi il 21/12/2004 per la realizzazione dell'impianto di distribuzione per la vendita del gas metano per autotrazione, si è azzerato nel corso del 2014 con il pagamento delle ultime rate.

**D.7 Debiti verso fornitori**

I debiti verso i fornitori sono passati da € 3.606.103 del 2013 ad € 3.209.708 del 2014.

La voce è composta da debiti accertati per un valore di € 3.013.087, da debiti per fatture da ricevere per un valore di € 276.392 e da note di credito da ricevere per € 79.773. Non sono presenti debiti di durata residua superiore a 5 anni.

**D11 - Debito verso Ente Pubblico di riferimento**

La voce per un valore complessivo di € 1.670.696 contiene tra le poste più significative:

- il valore del canone fognario e di depurazione "accertato" verso l'utenza idrica al 31/12/2014 pari a € 1.290.274;
- il valore dei canoni di concessione per il 2014 pari ad € 380.422.

**D 12. Debiti tributari**

Essi sono così costituiti:



	2014	2013
Imposte su gas-metano accise	-61.523	-181.483
Imposte su gas-metano regionale	-7.598	-43.670
I.V.A.	134.901	254.643
I.V.A. in sospensione	190.615	184.651
Ritenute di acconto	203	85
Irpef dipendenti	31.997	33.660
IRES	7.845	
IRAP		
Accisa energia elettrica	59.701	
Altre imposte	973	48.950
<b>Totale</b>	<b>357.113</b>	<b>296.836</b>

#### D 13 Debiti v. Enti previdenziali ed assistenziali

Essi sono così costituiti:

	31.12.2014	31.12.2013
Debito INPDAP/INPS/INAIL	61.188	86.049
Debito Previdai/Pegaso/Fasi	12.405	13.518
<b>Totale</b>	<b>73.593</b>	<b>99.567</b>

#### D 14 Altri debiti

Essi sono così costituiti:

	31.12.2014	31.12.2013
Deposito cauzionale Utenti	342.990	314.484
Deb v. dip per ferie non god	134.163	137.640
rateo di 14^ mensilità	37.910	37.179
Altri debiti	79.755	106.716
<b>Totale</b>	<b>594.818</b>	<b>596.019</b>

#### Ratei Passivi

Al 31/12/2014 sono stati rilevati ratei passivi per 1.080 Euro, relativi soprattutto alle fatture di spese telefoniche competenza dicembre 2014.



**CONTO ECONOMICO**  
**VALORE DELLA PRODUZIONE**

I.RICAVI	2014	2013
a) delle vendite e delle prestazioni:		
- settore gas metano vendita	3.495.291	4.007.156
- settore farmacia	2.455.331	2.401.785
- settore lampade votive	149.016	144.515
- settore pubblica illuminazione	286.885	289.256
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	155.849	240.218
- settore energia elettrica	1.520.887	1.316.369
<b>TOTALE RICAVI DA VENDITE</b>	<b>8.063.258</b>	<b>8.399.298</b>

La quasi totalità dei ricavi delle vendite e prestazioni di servizi sono conseguiti nel territorio del Comune di Pomigliano d'Arco. Solo i ricavi per la vendita di gas, sono stati conseguiti, in minima parte, anche nel Comune di Casalnuovo, Brusciano, Castello di Cisterna e Mariglianella.

Essi sono passati da 8.399.298 del 2013 ad € 8.063.258 del 2014.

Si rinvia alla relazione sulla gestione per individuare gli elementi caratterizzanti il risultato d'esercizio 2014.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono passati da € 4.556 ad € 3.974.

Gli altri ricavi sono passati da 21.040 ad € 424.887. Tale incremento è stato determinato per lo più dalla rilevazione della sopravvenienza attiva di € 398.525 per lo storno del fondo rischi per controversie legali, così come evidenziato innanzi.

Si riporta di seguito il dettaglio per settore di competenza:

	GAS	E.ELETTRICA	PILL	LVOT	EXTR	FARMACIE	2014
<b>ricavi delle vendite e prestazioni</b>						<b>2.455.331</b>	<b>8.063.258</b>
RIMB SPESE RILEV STUD SETT						0	
RICAVI PER VENDITA GAS	2.250.668	0	0	0	0	0	2.250.668
RICAVI DISTRIBUZIONE GAS GAS	1.080.651	0	0	0	0	0	1.080.651
RICAVI DI TRASP E STOCCAGGIO	123.575	0	0	0	0	0	123.575
RICAVI CONG SU APPROV GAS	8.435	0	0	0	0	0	8.435
RICAVI PER ALLACCIAMENTO GAS	20.691	0	0	0	0	0	20.691
RICAVI PER POSA CONTATORI GAS	0	0	0	0	0	0	0
RICAVI PER NOLO CONTATORI GAS	0	0	0	0	0	0	0
RICAVI SOST/MAN CALDAIE	11.271	0	0	0	0	0	11.271
RICAVI ACCERTAMENTO DELIBERA 40	0	0	0	0	0	0	0
<b>RICAVI GAS</b>	<b>3.495.291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.495.291</b>
RICAVI CORRISPETTIVI FARMACIA	0	0	0	0	0	1.323.313	1.323.313
RICAVI RICETTE FARMACI	0	0	0	0	0	1.122.383	1.122.383
RICAVI PER VENDITA FARMACIA	0	0	0	0	0	9.635	9.635
RICAVI PER RESI ASSINDE SPA FARM	0	0	0	0	0	0	0
<b>RICAVI FARMACIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.455.331</b>	<b>2.455.331</b>
RICAVI VENDITA ENERGIA ELETTRICA	0	1.197.284	0	0	0	0	1.197.284
RICAVI ATTIVAZIONE CONT.	0	6.770	0	0	0	0	6.770



ENERGIA							
RICAVI PER ALLACCIAMENTO ENERGIA	0	15.656	0	0	0	0	15.656
RICAVI NOLO CONTATORE ENERGIA	0	301.177	0	0	0	0	301.177
<b>ENERGIA ELETTRICA</b>	<b>0</b>	<b>1.520.887</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.520.887</b>
RICAVI PER NOLO LAMPADE PERPETUE	0	0	0	144.851	0	0	144.851
RICAVI PER ALLACCIAMENTI LVOT	0	0	0	3.974	0	0	3.974
RIMBORSO SEPSE	0	0	0	191	0	0	191
<b>RICAVI LAMPADE PERPETUE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149.016</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>149.016</b>
RICAVI PER SERVIZI DI PILL	0	0	286.885	0	0	0	286.885
<b>RICAVI PER SERVIZI DI PILL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>286.885</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>286.885</b>
RICAVI EXTRAGESTIONE	0	0	0	0	155.849	0	155.849
<b>RICAVI EXTRAGESTIONE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>155.849</b>	<b>0</b>	<b>155.849</b>
RICAVI PER SERVIZI ALLE IMPRESE	0	0	0	0	0	0	0
increm di immob per lavori interni	0	0	0	3.974	0	0	3.974
COSTR. INTERNE DI IMM. MATERIALI	0	0	0	3.974	0	0	3.974
	0	0	0	0	0	0	0
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>217.015</b>	<b>24.968</b>	<b>96.609</b>	<b>43.149</b>	<b>43.147</b>	<b>0</b>	<b>424.887</b>
ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	57	7	25	11	11	0	112
SCONTI ATTIVI IMP.	0	0	0	0	0	0	0
SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE	102	12	45	20	20	0	200
SOPRAVV. ORD. ATTIVE NON TASSAB.	204.845	23.568	91.191	40.729	40.727	0	401.060
RIMB SPESE NON RIVEL . STUD	0	0	0	0	0	0	0
OMAGGI DA FORNITORI	134	15	60	27	27	0	262
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI</b>	<b>11.840</b>	<b>1.362</b>	<b>5.271</b>	<b>2.354</b>	<b>2.354</b>	<b>0</b>	<b>23.182</b>
RICAVI PER MORA	0	0	0	0	0	0	0
RIMB SPESE	36	4	16	7	7	0	71
	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>217.015</b>	<b>24.968</b>	<b>96.609</b>	<b>47.122</b>	<b>43.147</b>	<b>2.455.331</b>	<b>8.492.119</b>

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### ACQUISTI DI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

I costi per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo sono passati da € 5.156.551 della gestione 2013 a complessivi € 5.153.430 nel 2014 con un decremento di € 3.122.

Si riporta di seguito per il 2014 la composizione dei costi sostenuti:

<b>MATERIE PRIME SUSS. DI CONSUMO</b>	<b>1.764.600</b>	<b>1.446.774</b>	<b>24.080</b>	<b>30.730</b>	<b>51.547</b>	<b>1.835.698</b>	<b>5.153.430</b>
MERCI C/ACQUISTI FARMACIA	0	0	0	0	0	1.831.041	1.831.041
MERCI C/ACQUISTI GAS	1.751.138	0	0	0	0	0	1.751.138
MERCI C/ACQ. ENERGIA ELETTRICA	0	1.446.253	0	0	0	0	1.446.253
MERCI C/ACQUISTI LVOT	0	0	0	29.685	0	0	29.685
MATERIE C/ACQUISTI PILL	0	0	15.536	0	0	0	15.536
MATERIE C/ACQUISTI EXTR	0	0	0	0	50.648	0	50.648
COSTO CONGUAGLIO SU APP GAS	7.730	0	0	0	0	0	7.730
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	0	0	6.268	0	0	0	6.268
<b>MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI</b>	<b>1.395</b>	<b>161</b>	<b>621</b>	<b>423</b>	<b>277</b>	<b>3.780</b>	<b>6.658</b>
ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	1.745	99	643	170	170	239	3.066
MATERIALI DI MANUTENZIONE	0	0	0	0	0	0	0
MATERIALI DI MAN BENI PRO LIM	0	0	0	0	0	473	473

5_%							
CANCELLERIA	1.601	148	571	255	255	0	2.830
MATERIALE PUBBLICITARIO	0	0	0	0	0	0	0
CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED.	232	27	103	46	46	0	454
INDUMENTI DI LAVORO	379	44	169	75	75	164	907
SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI	0	0	0	0	0	0	0
MATERIE PRIME C/ACQUISTI	0	0	0	0	0	0	0
MERCI C/ACQUISTI	-2	0	-1	0	0	0	-4
SCONTI/ABBUONI ACQUISTI MERCI	0	0	0	0	0	0	0
ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI	381	44	170	76	76	0	746

### COSTI PER SERVIZI

I costi per servizi sono passati da € 1.631.901 della gestione 2013 a complessivi € 1.423.349 nel 2014 con un decremento rispetto lo scorso anno di € 208.553. Tale decremento è da ascrivere principalmente alla riduzione dei costi per il servizio di trasporto gas, e di lavorazione di terzi per produzione di servizi, quest'ultima causata da una riduzione delle commesse da parte dell'ente proprietario per i servizi di extragestione. L'Azienda, inoltre, ha attuato un'attenta politica di revisione e riduzione dei costi.

Si riporta di seguito per il 2014 la composizione dei costi sostenuti:

Costi per servizi	2014	2013
	1.423.348,54	1.631.901,19
SERVIZI TECNICI ALLAC.CONTAT.GAS	29.739,77	32.664,19
TRASPORTO GAS NATUR. RETE LOCALE	1.063.252,74	1.190.114,24
BUONI PASTO	42.494,17	40.834,77
LAVORAZ.DI TERZI P/PROD.SERVIZI	11.472,80	96.864,35
ENERGIA ELETTRICA	20.809,25	22.930,25
GAS RISCALDAMENTO	1.425,12	1.447,84
ACQUA	2.751,16	1.004,55
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	6.258,76	8.916,31
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	19.195,08	17.153,85
MAN.E RIP.AUTOM.AUTOTRASP. C/T.	0	4.083,31
MANUT. E RIP.VEICOLI PARZ.DEDUC.	0	364,65
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	99,73	288
SERVIZI DI PULIZIA	10.800,00	11.400,00
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	15.407,14	13.523,90
COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	5.862,00	5.862,00
COMP.COLL.COORD.ATTIN.ATTIVITA'	486	0
COMPENSI LAV.OCCAS.ATTIN.ATTIV.	1.074,00	0
CONT.INPS AMM-CO.CO.CO.(spa-srl)	0	45,45
RIMB.PIE'LISTA NON ATT.AT.CO.CO.	5.898,00	574,99
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	10.097,42	3.574,40
PUBBLICITA'	22.591,08	17.836,20
SPESE LEGALI	16.576,28	19.238,72



SPESE TELEFONICHE	13.286,27	19.447,92
SPESE CELLULARI	6.088,98	4.958,55
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	2.181,34	5.944,28
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	482,88	807,26
SPESE PER VIAGGI	330,54	0
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	0	720
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.363,86	2.504,15
ONERI BANCARI	24.073,42	21.679,75
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	692,96	297,76
ALTRI COSTI PER SERVIZI	331,72	1.089,43
ALTRI SERVIZI DEDUCIBILI	0	72
CANONE HDSL	0	16
SPESE DI REVISIONE CONTABILE	6.000,00	5.000,00
ONERI POSTALI	9.437,67	10.825,67
SERVIZIO STAMPA IMB.E RECAP.BOLL	28.074,48	27.370,51
COSTI PER SERVIZI	3.602,01	2.201,53
SERVIZIO DI STAMPA E IMBUST.	1.385,69	0
PREMI ASSICURATIVI	39.726,22	40.244,41

### Godimento beni di terzi

La principale voce di costo è rappresentata dai fitti passivi relativi al fitto dei locali adibiti ad esercizio commerciale dalla farmacia di via Roma.

L'importo della voce godimento beni di terzi recepisce, inoltre, il costo per la licenza d'uso del programma aziendale e i costi dovuti da ASM per il noleggio di apparecchiature elettroniche e fotocopiatrici a seguito di contratto di locazione stipulato con la società Grenke Locazione S.r.l..

<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	35.232,82	35.957,80
FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	21.329,53	21.182,74
NOLEGGI IMPIANTI TELEFONICI	45,5	0
NOLEGGIO DEDUCIBILE	1.934,00	5.047,00
CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	3.954,22	2.657,28
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	7.969,57	7.070,78



### **COSTI DEL PERSONALE**

Il valore del costo del personale esposto in bilancio 2014 accoglie le seguenti voci:

	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>
Ret. per salari e stipendi	923.105	889.065
Oneri sociali	327.624	353.732

Trattamento di fine rapporto	51.782	58.461
Altri costi	9.453	9.091
<b>Totale costi del personale</b>	<b>1.311.964</b>	<b>1.310.349</b>

### AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti, sono passati da euro 85.734 del 2013 a euro 53.346 del 2014

La parte immateriale pari ad € 7.327 è riferita soprattutto alle licenze d'uso software.

La parte materiale pari ad € 46.019 è riferita maggiormente ai cespiti del settore farmacia e lampade votive.

L'Azienda Speciale ASM nel corso del 2014 ha provveduto ad effettuare accantonamenti per svalutazione crediti per € 398.525, a parziale storno dei crediti vantati verso gli utenti per anni pregressi.

### ACCANTONAMENTI PER RISCHI

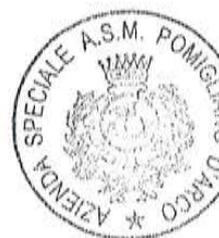
L'Azienda Speciale ASM nel corso del 2014 non ha provveduto ad effettuare accantonamenti per rischi e oneri.

### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Per quanto concerne i costi diversi di gestione sono passati da € 40.529 nel 2013 a € 34.274 nel 2014.

Si riporta di seguito per il 2014 la composizione dei costi sostenuti:

Oneri diversi di gestione	2014	2013
	34.274,31	40.528,91
IMPOSTA DI BOLLO	508,81	302,76
IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU	6.154,00	5.590,00
IMPOSTA DI REGISTRO	381,89	560,46
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	0	516,46
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	224	202,49
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	99,3	190,33
TASSA SUI RIFIUTI	9.722,00	9.988,00
DIRITTI CAMERALI	1.635,00	1.604,00
IMPOSTE E TASSE RILEV.STUDI SETT	148	1.156,72
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	1.219,76	61,1
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	1.475,79	881,83
SPESE BANCHE DATI	0	367,82
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	82,33	126,1
EROG. LIBERALI DEDUCIBILI	0	4.300,00
EROG.LIBERALI DED. (MAX.2%REDD.)	3.500,00	150
EROGAZ.LIBERALI INDEDUCIBILI	100	0
EROGAZIONI LIBERALI INDEDUCIBILI	0	5.900,00



ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	111,3	0
ALTRI ONERI DI GEST. INDEDUCIBILI	5.977,13	6.041,84
CONTR. ASSOC. SIND. E CATEGORIA	2.935,00	2.589,00

### ALTRI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

I proventi ed oneri finanziari sono di seguito dettagliati.

PROVENTI FINANZIARI	2014	2013
Altri proventi finan. da tit. iscritti nelle imm.		644.251
Interessi attivi	17.328	10.545
Interessi attivi da ass per accant T	12.865	11.556
Interessi attivi su depositi di c/c	484	690
	<b>30.677</b>	<b>667.042</b>
ONERI FINANZIARI		
Inter.pass.su mutui	3.265	7.447
Inter.pass. v/fornitori	18.918	16.604
Int. Pass. Indeducibili	345	
Sconti e altri oneri finanziari	7	
	<b>22.535</b>	<b>24.051</b>
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>8.142</b>	<b>642.991</b>

### PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Si fornisce il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari 2014:

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
SOPR.ATT.ESTR.ALL'ATT.TASSAB.	430.000
SOPR.ATT.ESTR.ALL'ATT.NON TASS.	16.752
	<b>446.752</b>
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	76
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.DED.	183.606
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.INDED.	128.379
	<b>312.061</b>
<b>RISULTATO GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>134.692</b>

Il saldo delle sopravvenienze attive, pari ad euro 446.752, è relativo soprattutto allo storno della voce fatture da ricevere per € 430.000, relativo a conguagli di fatturazione gas rilevati in anni precedenti. In particolare a seguito del puntuale lavoro svolto, la società ritenendo che tutte le fatture siano pervenute, ha stornato la parte delle stime eccedenti.

Il saldo delle sopravvenienze passive, invece, comprende principalmente voci di spesa di competenza degli anni pregressi delle quali si è avuta conoscenza solo nel corso del 2014.

#### Imposte sul reddito d'esercizio

Per l'anno 2014 risultano da pagare imposte per euro 33.294 a titolo di IRAP e € 11.222 a titolo di IRES.



### Fiscalità differita/anticipata

Non vi sono differenze temporanee tra il reddito imponibile civilistico e fiscale, pertanto non vi sono elementi per la rilevazione delle imposte anticipate e/o differite.

Segue il prospetto di riconciliazione fra le componenti civilistiche e fiscali del 2014 richiesto dall'OIC 1:

<i>IRES</i>		<i>IRAP</i>	
<i>risultato al lordo delle imposte bil. 14</i>	238.359	valore prod.rettificato	8.067.877
<i>variaz.in aumento</i>	548.536	<i>costo prod. Rettificato</i>	6.857.208
<i>variaz. In diminuz.</i>	477.251	INAIL	13.620
reddito fiscale	309.644	<i>cuneo fiscale</i>	527.140
erogazioni liberali	3.500	<i>base imponibile</i>	669.909
<i>Deduzioni ires</i>	265.338		
<i>reddito imponibile ires</i>	40.806		
IRES 27,5%	11.222	<b><i>IRAP (4,97)</i></b>	<b>33.294</b>

### RENDICONTO FINANZIARIO

L'Organismo Italiano di Contabilità ha elaborato un apposito principio contabile, l'OIC 10, per la redazione del rendiconto finanziario, un prospetto contabile che presenta le cause di variazione, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute in un determinato esercizio.

Ai sensi di questo principio si riporta di seguito il prospetto.

<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>	2014	2013
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	193.843	680.756
Imposte sul reddito	44.516	53.818
Interessi passivi/(interessi attivi)	8.142	-1.260
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
<b>I. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>246.501</b>	<b>733.314</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	53.346	85.734
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	398.525	0
Altre rettifiche per elementi non monetari		

<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>451.871</b>	<b>85.734</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-13.527	-33.265
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-404.422	-193.773
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-396.395	340.861
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-1.925	-338
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-64.807	-974.322
Altre variazioni del capitale circolante netto		
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>-881.076</b>	<b>-860.837</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	30.677	22.791
(Imposte sul reddito pagate)	-57.963	-76.483
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		-84.721
<b>4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche</b>	<b>-27.286</b>	<b>-138.414</b>
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>-209.990</b>	<b>-180.204</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
<i>Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide</i>		
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti	-151.724	-146.426
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-151.724</b>	<b>-146.426</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-361.714	-326.630
Disponibilità liquide al 1° gennaio 200X+1	1.039.832	1.061.113
Disponibilità liquide al 31 dicembre 200X+1	729.023	1.039.832

## ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del collegio sindacale.

Qualifica

Compenso



Amministratori € 0

Collegio Dei Revisori € 20.516

Il personale alle dipendenze di ASM al 31/12/2014 consta di n° 25 unità la cui composizione è stata dettagliata nella relazione sulla gestione.

Si sottolinea inoltre che l'ASM non ha sottoscritto derivati.

### DIREZIONE E COORDINAMENTO

La società è soggetta all'attività di indirizzo da parte del Comune di Pomigliano d'Arco.

I dati essenziali della controllante, Comune di Pomigliano d'Arco, esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice Civile, sono stati estratti dal relativo bilancio al 31 dicembre 2014. Per un'adeguata e completa comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria del Comune di Pomigliano d'Arco al 31 dicembre 2014 si rinvia alla lettura del bilancio che è disponibile nelle forme e nei modi previsti dalla legge.

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo cassa al 1 gennaio 2014	€ 3.258.043
Riscossioni	€ 36.551.760
Pagamenti	€ 8.236.605
Fondo cassa al 31 dicembre 2014	€ 1.573.199
Residui attivi	€ 51.485.814
Residui passivi	€ 51.711.963
Differenza	€ -226.149
Avanzo Amministrazione	€ 1.347.050

Il Consiglio di Amministrazione

Geom. *Ciro Parlato*

Il Direttore Generale

Dott. Suppa Maria Desolina

*Suppa Maria Desolina*



## LEGATO 1 - NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2014

IOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 2013

DESCRIZIONE	NETTO 2013	INCREMENTI 2014	DECREMENTI 2014	STORNO FONDO AMM/TO	AMM/TI 2014	COSTO STORICO 2014	FONDO CUMULATO 31 12 2014	NETTO 2014
nza d'uso software	7.333	320			5276	7.653	5.276	2.377
<b>ncessioni lic. Marchi diritti sim.</b>	<b>7.333</b>	<b>320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.276</b>	<b>7.653</b>	<b>5.276</b>	<b>2.377</b>
ori straordinari su beni di terzi 96	393				393	393	393	0
costi ad utilità pluriennale	5.762	550			1658	6312	1658	4655
<b>re imm. Immateriali</b>	<b>6.155</b>	<b>550</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.051</b>	<b>6.705</b>	<b>2.051</b>	<b>4.655</b>
<b>ale generale</b>	<b>13.489</b>	<b>870</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.327</b>	<b>14.358</b>	<b>7.327</b>	<b>7.032</b>

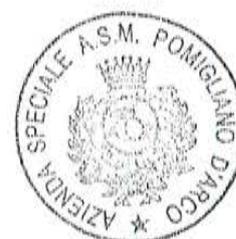


**LEGATO 2 - NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2014**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI 2014	COSTO STORICO 2013	FONDO CUMULATO 31 12 2013	NETTO 2013	INCREMENTI 2014	DECREMENTI 2014	STORNO FONDO AMM/TO	AMM/ITI 2014	COSTO STORICO 2014	FONDO CUMULATO 31 12 2014	NETTO 2014
eni	225.000	0	225.000					225.000	0	225.000
strumenti leggeri	2.940	1.689	1.251				294	2.940	1.983	957
b. industriali e comm.li	129.864	46.426	83.438				3896	129.864	50.322	79.542
b civili	250.290	111.643	138.646				15017	250.290	126.662	123.628
<b>eni e fabbricati</b>	<b>608.094</b>	<b>159.758</b>	<b>448.335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19.207</b>	<b>608.094</b>	<b>178.967</b>	<b>429.127</b>
anti specifici	370.433	321.174	49.259	3974			7879	374.407	329.053	45.354
anti generici	41.231	37.935	3.296	2080			1524	43.311	39.459	3.852
chinari				188			11	188	11	177
<b>ianti e Macchinario</b>	<b>411.664</b>	<b>359.109</b>	<b>52.555</b>	<b>6.242</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.414</b>	<b>417.906</b>	<b>368.523</b>	<b>49.383</b>
attrezzature industriali e commerciali	49.922	48.106	1.816				818	49.922	48.925	997
adamento	15.617	14.489	1.128				554	15.617	15.043	574
di natura	275.990	255.471	20.519				10983	275.990	266.454	9.536
di valore unitario < 516,46 74-94	31.210	31.210	0					31.210	31.210	0
di macchine ordinarie d'ufficio	66.738	65.444	1.294	700			915	67.438	66.360	1.078
di macchine elettroniche d'ufficio	82.261	72.525	9.736	7088			4178	89.349	76.703	12.646
di altri mezzi di trasporto	44.592	44.592	0					44.592	44.592	0
di altri mezzi di trasporto	5.511	5.511	0					5.511	5.511	0
<b>beni</b>	<b>521.919</b>	<b>489.241</b>	<b>32.677</b>	<b>7.788</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.630</b>	<b>529.707</b>	<b>505.872</b>	<b>23.834</b>
in corso e acconti materiali	724.100	0	724.100					724.100	0	724.100
in corso e acc. Mat.	724.100	0	724.100					724.100	0	724.100
<b>ALE</b>	<b>2.315.700</b>	<b>1.056.214</b>	<b>1.259.483</b>	<b>14.030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.071</b>	<b>2.329.729</b>	<b>1.102.287</b>	<b>1.227.442</b>



# RELAZIONE SULLA GESTIONE



## RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio per l'esercizio chiuso al 31/12/2014 riporta un risultato, dopo le imposte, positivo di Euro 193.843.

Nel corso del 2014 i servizi di interesse di ASM sono stati:

1. VENDITA GAS METANO
2. PUBBLICA ILLUMINAZIONE
3. LAMPADE VOTIVE
4. FARMACIE
5. EXTRA GESTIONE
6. VENDITA ENERGIA ELETTRICA

In allegato alla presente relazione sulla gestione si riportano i prospetti del conto economico settoriali che evidenziano i risultati della gestione caratteristica per settore ai fini di una rappresentazione più aderente ad una realtà di azienda multiutilities.

## CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ

L'Azienda Speciale ASM ha quote di partecipazione nella G.O.R.I. S.p.A., nell'AceaGoriServizi S.c.a.r.l., nel Consorzio Ambiente e Ricerca, nel Consorzio Archè e nelle associazioni Pomigliano Danza e Polisportiva Comunale che, nel corso del 2014, hanno mantenuto i seguenti valori:

G.O.R.I. S.p.A.	11,934%
Consorzio Ambiente Ricerca	5,000%
AceaGoriServizi Scarl	5,000%
Consorzio Archè	45,000%
Pomigliano Danza	33,333%
Polisportiva Comunale	33,333%

L'ASM per i servizi affidati dall'Ente Proprietario si riferisce a quanto stipulato nei contratti con il Comune di Pomigliano d'Arco alle Convenzioni:

- o Contratto di servizio Rep. N° 5723 del 09/03/2000 per la gestione dei servizi gas e lampade votive;



- Contratto di servizio Rep. N° 5724 del 09/03/2000 per la gestione del Settore Pubblica Illuminazione.
- Contratto di servizio prot. ASM 428 del 12/02/2003 per la gestione del Settore Farmacie Comunali.

## **CORPORATE GOVERNANCE**

L'ASM è a completa partecipazione del Comune di Pomigliano d'Arco.

Gli organi sociali sono il Consiglio di Amministrazione, composto dal Presidente e due Consiglieri, e il Direttore Generale. La revisione dei conti è affidata al Collegio dei Revisori Contabili, mentre è stata affidata ad una società esterna (Ria Grant Thornton S.p.A.) la revisione contabile volontaria sul bilancio d'esercizio.

In particolare la revisione contabile, svolta secondo le disposizioni legislative e regolamentari previste in materia, verifica, nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità generale e la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della società; la verifica che il bilancio di esercizio corrisponda alle risultanze delle scritture contabili e la conformità alle norme che ne disciplinano la redazione, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

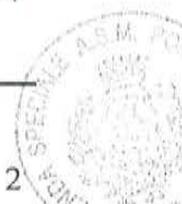
## **CARATTERIZZAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO 2014**

L'esercizio chiuso al 31/12/2014 presenta un utile netto pari ad euro 193.843.

L'anno 2014 chiude con un utile di gestione caratteristica di euro 95.526, poco meno rispetto alle previsioni (budget 2014 euro 103.348 ).

Tale risultato, è stato determinato sia dal sostanziale mantenimento del pareggio economico del settore farmacia che dai risultati di gestione caratteristica tutti positivi dei restanti settori di interesse. Il 2014, infatti, pur essendo stato un anno termico poco favorevole (climaticamente non ci sono stati periodi freddi), compensa in gran parte l'abbattimento dei ricavi gas con l'aumento del volume d'affari dei settori energia elettrica e farmacie.

Il valore della produzione aumenta di € 67.224 passando da ad € 8.424.895 del 2013 ad € 8.492.119 del 2014. Incidono su tale incremento lo storno di stime a fondo rischi per conclusione degli eventi societari di riferimento. I ricavi delle vendite e prestazioni nel 2014



hanno avuto un decremento di euro 336.040 passando da euro 8.399.298 del 2013 ad euro 8.063.258 del 2014. Tale decremento è stato determinato dalla riduzione del fatturato di vendita gas (- 511.865) e dal decremento dei lavori svolti per l'Ente Proprietario per la riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione (-84.370), ed è stato in gran parte compensato dagli incrementi delle vendite nel settore energia elettrica (+204.518) e farmacie (+53.546).

La riduzione del volume d'affari del settore gas è da attribuire al fattore climatico, il 2014 è stato l'anno termico più caldo dell'ultimo ventennio, i mc di gas venduti sono diminuiti (- 780.666 mq). In maniera meno marcata ha inciso la riduzione degli utenti forniti, passati da n. 9.266 a 9.086, determinata da una concorrenza fortissima e talvolta sleale di aziende di vendita del settore.

Il calo del volume d'affari del settore servizi speciali, afferente la manutenzione straordinaria degli impianti di pubblica illuminazione, è da attribuire alla mancanza di commesse da parte dell'Ente Proprietario, dipendente dalla assenza di coperture finanziarie per il settore.

Hanno bilanciato in gran parte i ricavi per vendite e prestazioni 2014 l'incremento delle vendite del settore energia elettrica e farmacie. Le vendite del settore Energia Elettrica sono passate da € 1.316.369 del 2013 ad € 1.520.886 del 2014 ed il numero di utenti fornito è passato da n.501 del 2013 a n. 764 del 2014 e fatturato del settore farmacie è passato da € 2.401.785 del 2013 ad € 2.455.331 del 2014.

Sul fronte dei costi di gestione caratteristica si rileva un calo generalizzato. In particolare:

- 1) Per quanto alle merci (€ -3.122):
  - a. essendo diminuiti i metri cubi di gas forniti si riduce il costo per l'acquisto della merce gas (€ -323.971 );
  - b. il costo di acquisto della merce energia elettrica rispetto ai costi di effettiva competenza 2014 subisce un incremento di 272.972.
- 2) Per quanto ai servizi (€ -208.553):
  - c. essendo diminuiti i mc di gas venduti si riduce il costo per il trasporto gas naturale (€ - 129.786);



- d. diminuisce il costo lavorazione terzi per manutenzioni straordinarie, costo afferente essenzialmente gli affidamenti dei lavori murari a ditte esterne per lavori di extragestione (€ - 85.392);
  - e. diminuiscono i costi per servizi postali e di affrancatura per la chiusura della gara di approvvigionamento del servizio anno 2014 a migliori condizioni € - 1.673;
  - f. diminuiscono le spese telefoniche data la ottimizzazione dei consumi nonché la stipula di contratti di fornitura più vantaggiosi per € -5.031;
  - g. diminuiscono i costi per compensi professionali data la riduzione di affidamenti di servizi di consulenza € -2.662, i costi di pubblicità, data la natura essenzialmente commerciale aziendale e lo sviluppo di politiche commerciali di espansione, crescono di € 4.755;
- 3) I costi per godimento beni terzi restano sostanzialmente invariati, ed afferiscono principalmente al fitto locali farmacia via Roma per € 21.329;
- 4) I costi del personale nel 2014 restano sostanzialmente immutati passando da € 1.310.349 del 2013 ad € 1.311.964 del 2014.
- 5) I costi per ammortamento afferenti gli oneri pluriennali diminuiscono per €- 32.389;
- 6) Le variazioni delle rimanenze, pari ad € 13.527, avendo applicato una politica di maggiore rotazione del magazzino e di minori giacenze subiscono un decremento di €19.738;
- 7) Gli oneri diversi di gestione diminuiscono di € -6.255 tale riduzione afferisce le liberalità concesse;

I costi della gestione caratteristica, complessivamente nel 2014 ammontano ad € 8.396.593, rispetto al 2013 (€ 8.227.758) hanno avuto un decremento di € -168.835.

Nel 2014 si è proceduto, nel rispetto della prudenza e dei principi contabili ad un accantonamento a f.do svalutazione crediti tale da allineare le poste creditizie agli effettivi potenziali di riscossione per € 398.525.

Nel dettaglio dai singoli settori produttivi emerge quanto segue:

Nel settore produttivo gas, una riduzione nel volume d'affari determinata dalla riduzione dei mc venduti da attribuire essenzialmente a fattori climatici.

Nel settore produttivo farmacie il risultato d'esercizio mantiene una situazione di sostanziale pareggio a €- 1.958 sostanzialmente analogo al 2013 (€- 451 ). Il settore farmaceutico nazionale nell'ultimo biennio è stato caratterizzato dall'aumento del numero di farmacie, dalla riduzione degli acquisti determinata dalla crisi, e dall'aumento degli sconti a carico delle farmacie a favore del SSN (sistema sanitario Nazionale).

Le farmacie municipali, rispetto alle farmacie private, hanno un maggior costo del personale, tale differenza, tuttavia, si sta riducendo negli ultimi rinnovi contrattuali.

Il risultato di gestione caratteristica 2014 delle farmacie municipali dell'Azienda Speciale ASM è caratterizzato da significativi miglioramenti:

- aumento delle vendite per € 53.546;
- ottimizzazione dei costi del personale e riorganizzazione strutturale;
- completamento piano di ammortamento di gran parte dei cespiti, con riduzione dei costi di ammortamento €-18.975.

Il settore produttivo lampade votive, afferente la gestione/manutenzione degli impianti cimiteriali, presenta un risultato di gestione caratteristica sostanzialmente invariato con ricavi per € 149.016 rispetto ad euro 144.515 del 2013;

Il settore produttivo vendita energia elettrica nasce nel 2012. Il volume d'affari raddoppia nel 2013 ad € 1.316.369 passando da euro 632.703 del 2012. Nel 2014 i ricavi incrementano ad € 1.520.887. Tale settore ha consentito economie di scala su personale e software operativi, inoltre ha potenzialità di crescita analoghe al mercato della vendita di gas.

I corrispettivi afferenti il settore della manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione subiscono ulteriori tagli ammontando nel 2014 ad € 286.885, tali corrispettivi pari ad euro 289.256 nel 2013 hanno subito nel corso degli anni continui tagli decisi dall'Ente Proprietario per ragioni di mancanza di coperture di spesa, non in linea sia con quanto previsto dal contratto di servizio Rep. N° 5724 del 9/3/2000 che con l'andamento crescente dei costi di gestione.

Il settore produttivo Servizi Speciali, rappresentato dai lavori di manutenzione straordinaria sugli impianti elettrici Comunali, ha un decremento nel volume d'affari per € 84.370, passando da € 240.218 del 2013 ad € 155.849 del 2014. Il 2014 ha visto impegnata l'ASM in un modesto numero di interventi di natura straordinaria, riguardanti l'abbattimento ed il rimpiazzo di pali di pubblica illuminazione pericolosi a causa delle estreme condizioni di usura; in sostanza, si è proceduto nell'attuazione del piano tecnico di risanamento già in corso di attuazione dal 2011.



Attraverso una capillare attività di rilievo si è censita la situazione generale degli impianti i quali sono costantemente monitorati e con i dati acquisiti ai controlli, si riscrive il proseguo del piano tecnico di bonifica/riqualificazione dell'intera rete, mettendo a punto una serie di progetti tecnici utili allo svolgimento del piano in modo adeguato ed in tempi ragionevoli, seppure non rapidissimi; su esplicita richiesta dell'Ente Proprietario, si sono gestiti una serie di interventi di manutenzione di carattere ordinario e straordinario sugli impianti elettrici di pubblica illuminazione. Inoltre, si sono forniti una serie di interventi di carattere manutentivo degli impianti elettrici cimiteriali: nello specifico il recupero di circa seicento loculi per i quali è stato realizzato ex novo un impianto di alimentazione per le lampade votive.

Elenco Opere Elettriche 2014

Via P. Piemonte, Plesso Frà Siciliani area esterna confinante con Pista Ciclabile p.co Acque ...
Via Olbia lati INA CASA, adiacente Via Alfa Romeo
Via Cagliari
Via F.sca Morvillo
Rotonda Ponte
Via P. Piemonte, 105; 146; 166.
Via Pratola, 1 ed ex passaggio a livello
Via Vesuviana di fronte Distributore
Via Roma, 81 e 127
Via Trento - Gorizia - posa cavo di alimentazione per isola ecologica ...
Via Passariello: sostituzione parziale di conduttori interrati I.P. ...
Traversa Via S. Giusto - P.co Alfa Romeo
Traversa Raffaele Sodano - Via G. Falcone P.co Partenope L. 219
Palazzo Esposito

Resta ancora inattivo l'impianto per la fornitura di gas per autotrazione e aperta la controversia tra ASM e la ditta esecutrice dei lavori Edilcos s.a.s.. Nel 2007, infatti, l'ASM ha dapprima intavolato trattative per il bonario componimento della vicenda e non essendo andato a buon fine tale tentativo di transazione, ha deciso di proporre ricorso per accertamento tecnico preventivo richiedendo la nomina di un consulente tecnico d'ufficio (CTU). In particolare ha richiesto al CTU l'accertamento dell'esecuzione o meno di alcune opere a regola d'arte e l'effettiva esecuzione di alcune opere che appaiono realizzate solo in minima parte. Poiché sono emerse contestazioni da parte di Edilcos s.a.s., si è ritenuto di non acquisire il sito e si è reso opportuno intraprendere l'azione civile per danni contro la stessa, azione intrapresa senza indugio tramite il patrocinio dell'avv. Salvatore De Sarno,

ordinario di diritto civile presso la Federico II, il cui giudizio tuttora pende innanzi al Tribunale di Nola con il numero R.G. 2002. In data 28 novembre 2008 si costituiva in Cancelleria la Edilcos la quale, nello svolgere ragioni difensive, aventi ad oggetto la mancanza totale di collaborazione della Committente sia sotto il profilo della frammentarietà dei lavori sia sotto quello di una carente progettazione, spiegava domanda riconvenzionale, avente ad oggetto il ristoro dei danni e dei maggiori costi ed oneri incolpevolmente patiti durante il periodo di sottoproduzione e mancate lavorazioni per euro 668.704,52 (Il tribunale con Ordinanza del 03/11/2009 nominava proprio CTU l'Ing. Onofaro, conferendo allo stesso ampio ed articolato elaborato peritale, che veniva depositato in data 13/12/2009. Seguivano a completamento, anche, le note tecniche e le controdeduzioni a firma del CTP dell'ASM, Arch. Filipponio. Il CTU rilevava che qualora la società appaltatrice non dovesse ultimare i lavori, alla stessa dovrebbe essere addebitata, a favore di ASM, la complessiva somma di euro 109.968,38, elevata ad euro 135.221,10 dal CTP dell'ASM . La vicenda oltre ad aver immobilizzato ingenti risorse finanziarie per il mutuo a tale scopo contratto e costi elevati per interessi finanziari, ha procurato ingenti danni per il mancato utilizzo dell'impianto e pertanto mancato guadagno. Ad oggi in seguito alla raccolta dell'istanza per una rivisitazione con integrazione di quanto prodotto dal dott. Ing. Sergio Onofaro, siamo in attesa del deposito delle integrazioni e rivisitazioni alla CTU, che dovrebbe avvenire a breve, come comunicoci dall'avvocato De Sarno che ci rappresenta e difende (Del CDA N.26 del 21.03.2007). In data 18 aprile 2013, il GOT dott. Ruggiero, ha rinviato la causa di cui all'oggetto all'udienza del 19 settembre 2013 per consentire al CTU, dott. Sergio Onofaro, di fornire i chiarimenti richiesti, innumerevoli volte sollecitati, a far data dal 03 novembre 2011, l'udienza fissata per il 19 settembre 2013 ha subito ulteriori rinvii. Il giorno 21 gennaio 2014 il Tribunale di Nola nella persona del nuovo giudice dott.ssa Grifatti, sciogliendo ogni riserva, rinviava, per la rassegnazione delle conclusioni, la causa all'udienza del 08 novembre 2016 ore 10.00.

ALLEGATO 2

<u>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M</u>	<u>consuntivo 2014</u>	<u>consuntivo 2013</u>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>I. Ricavi</b>		
- settore gas metano vendita	3.495.291	4.007.156
- settore farmacia	2.455.331	2.401.785
- settore lampade votive	149.016	144.515
- settore pubblica illuminazione	286.885	289.256



AZIENDA SPECIALE

- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	155.849	240.218
- settore energia elettrica	1.520.887	1.316.369
<b>TOTALE RICAVI DA VENDITE</b>	<b>8.063.258</b>	<b>8.399.298</b>
<b>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</b>		
<b>4. Incrementi di immobilizzazioni</b>	<b>3.974</b>	<b>4.556</b>
<b>5. Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>424.887</b>	<b>21.040</b>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>8.492.119</b>	<b>8.424.895</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo:		
- settore gas metano vendita	1.764.600	2.080.949
- settore farmacia	1.835.698	1.806.867
- settore lampade votive	30.730	36.978
- settore pubblica illuminazione	24.080	37.461
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	51.547	19.953
- settore energia elettrica	1.446.774	1.174.343
<b>TOTALE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID. CONS</b>	<b>5.153.430</b>	<b>5.156.551</b>
7. Per servizi :		
- settore gas metano vendita	1.241.061	1.373.976
- settore farmacia	80.230	81.424
- settore lampade votive	22.676	20.048
- settore pubblica illuminazione	45.714	47.209
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	18.426	89.810
- settore energia elettrica	15.242	19.434
<b>TOTALE COSTI PER SERVIZI</b>	<b>1.423.349</b>	<b>1.631.901</b>
<b>8. Per godimento dei beni</b>	<b>35.233</b>	<b>35.958</b>
9. Per il personale		
a) salari e stipendi	923.105	889.065
b) oneri sociali	327.624	353.732
c) trattamento di fine rapporto	51.782	58.461
d) altri costi	9.453	9.091
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>1.311.964</b>	<b>1.310.349</b>
10.) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.327	25.233
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
- settore gas metano vendita	5.509	8.431
- settore farmacia	30.988	41.010
- settore lampade votive	3.391	3.600
- settore pubblica illuminazione	2.035	2.936
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	906	2.991
- settore energia elettrica	3.190	1.533
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>53.346</b>	<b>85.734</b>
c) svalutazione immobilizzazioni in corso		
d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	398.525	
<b>10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>451.871</b>	<b>85.734</b>
<b>11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.</b>	<b>-13.527</b>	<b>-33.265</b>
<b>12) Accantonamenti per rischi ed oneri</b>		
<b>14) oneri diversi di gestione</b>	<b>34.274</b>	<b>40.529</b>
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>8.396.593</b>	<b>8.227.757</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>	<b>95.526</b>	<b>197.137</b>



## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

### GESTIONE TECNICA

#### *Settore elettrico*

Per i sistemi di illuminazione non si dispone di una cartografia computerizzata per la totalità degli impianti, pertanto, la conoscenza degli impianti si basa principalmente su quanto è riportato dal personale addetto. Il sistema di pubblica illuminazione cittadino, richiede una continua attenzione perché, laddove non ha avuto interventi, deve essere messo a norma e reso sicuro. Esso è composto come segue:

Punti luce	4.800
Linee	Km 103,00 interrate Km 11,00 aeree
Cabine elettriche (intesi come quadri di gestione)	63,00
Forniture ENEL	62,00
Riduttori di Flusso per risparmio energetico	4,00 installati

Nell'ambito della cura e manutenzione della rete sono stati effettuati i seguenti interventi sulla pubblica illuminazione:

Tipologia di attività	N° di interventi
Guasti punto luci	500
Guasti parti interrate	25
Guasti Cabine/linee	50
Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi)	Sempre – sequenzialmente quotidianamente

Il sistema di illuminazione per lampade votive nei due cimiteri cittadini è composto come segue:



**Cimitero Vecchio**

Punti luce	2.454
Linee	Miste – interrattate/aeree
Cabine Elettriche a bassissima tensione (380/24 V)	n.6 – 380/24V

**Cimitero Nuovo**

Punti luce	3.195
Quadri Elettrici nelle Congreghe	32
Linee	Interrate/sotto traccia
Cabine Elettriche a bassissima tensione (380/24 V)	n. 6 380/24V

Nell'ambito della cura e manutenzione della rete sono stati effettuati i seguenti interventi sulle lampade votive:

Tipologia di attività	N° di interventi
Allacciamenti	151
Disdette	48
Sostituzione corpo illuminante	91
Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi)	Non meno di 3 volte per settimana

**GESTIONE COMMERCIALE**

L'ASM, con la sua sede legale ed operativa in via Fiume n.56, gode di una posizione centrale nell'hinterland napoletano, che rende facilmente accessibile i suoi sportelli aperti alle utenze per i



pagamenti, le informazioni, la stipula dei contratti, la risoluzione della maggior parte delle problematiche legate alla fatturazione, alla errata stima dei consumi e alla morosità.

L'ASM essendo collocata in un bacino di utenze gas attive, di circa 60.000 unità, ha una possibilità di espansione commerciale elevatissima, inoltre, Pomigliano D'Arco, essendo un territorio servito da poche cabine Remi (o IPRM impianto di prelievo regolazione e misura), è facilitata nelle forniture perchè sosterebbe bassi costi per quote fisse.

E' prevedibile che l'ASM nel giro di pochi anni, con politiche di marketing mirate, possa espandere il proprio bacino di utenze Gas delle seguenti aree territoriali:

- sul comune di Casalnuovo di Napoli;
- sui comuni di Castello di Cisterna, Marigliano, Mariglianella, Brusciano e Sant'Anastasia.

Le azioni commerciali che l'Azienda ha intenzione di porre in essere nel prossimo futuro possono così riassumersi:

1. il porta a porta;
2. l'utilizzo di stand pubblicitari informativi, con logo e slogan aziendali, nelle piazze importanti dei comuni limitrofi;
3. pubblicità informatica, sms, volantinaggio e cartelloni;
4. l'apertura di sportelli contratti in loco;
5. accordi con ditte termoidrauliche, per installazione/manutenzione di caldaie e scaldini a gas da fornire al nuovo cliente al fine di consegnare impianti chiavi in mano;
6. il passaparola (di clienti già acquisiti);
7. bonus in bolletta per gli utenti che portano altri utenti;

### ***Qualità e continuità del servizio offerto***

ASM rende i propri servizi al pubblico attraverso il front office in tutti i giorni feriali fino al venerdì di mattina e per due giorni la settimana anche nel pomeriggio, intervenendo in reperibilità con personale specializzato nei casi di guasti tecnici nell'orario oltre quello normale lavorativo e nei giorni festivi.

### ***Rapporti con l'utenza***

E' un rapporto che ASM mantiene su un piano privilegiato, considerato che intende proseguire sulla strada "dell'ascolto" dei bisogni e non lasciare gli stessi a "fredde" modalità di call center.



### **Modalità di pagamento**

Uno dei privilegi che ASM mantiene per i suoi utenti è quello di fornirgli una molteplicità di canali per poter pagare le fatture/bollette.

Accanto al metodo tradizionale di pagamento presso gli sportelli del Front Office di via Fiume, gli utenti possono provvedere al pagamento presso le Poste o scegliere la domiciliazione bancaria.

Dall'anno 2007 è stata attivata l'opzione di domiciliazione delle fatture ASM presso le Poste Italiane.

### **Regolazione pagamenti**

A far data dal 2007 l'utenza è informata, con la ricezione delle bollette, sul pagamento dei consumi precedenti, nel corso del 2014 ASM ha continuato nelle procedure di recupero credito che si sono concretizzate nelle seguenti attività:

- 1) predisposizione, stampa e notifica delle lettere di diffida e messe in mora. In particolare sono state inviate due tipologie di comunicazioni: lettera di diffida e messa in mora senza preavviso di distacco; lettera di diffida e messa in mora con preavviso di distacco, a mezzo AR, nella quale viene indicato il termine ultimo per provvedere al pagamento;
- 2) verifica dell'avvenuta notifica delle raccomandate AR attraverso un costante monitoraggio delle ricevute di ritorno e dei mancati recapiti;
- 3) predisposizione dell'elenco delle utenze attive per le quali, permanendo lo stato di morosità, si è resa necessaria un'azione di rimozione/chiusura del misuratore;
- 4) per i crediti utenti rete acqua, l'attività di recupero è stata affidata ad una società specializzata, Equitalia Polis Spa.

### **Tariffe**

Ancora per l'anno 2014 le tariffe per le lampade votive sono rimaste invariate, pur in presenza di costi fissi e variabili crescenti.

Le tariffe per la vendita di gas metano, e dell'energia elettrica, avendo adottato politiche di vendita con tariffe regolate come per i mercati di maggior tutela, hanno subito le variazioni imposte all'Autorità per l'Energia Elettrica e Gas (AEEG).



## **Vendita Gas**

Nell'ambito della vendita gas metano sono stati effettuati i seguenti interventi:

<b>Tipologia di attività</b>	<b>N° di interventi</b>
Allacciamenti nuovi utenti	105
Disdette	177
Volture	74
Subentri	122
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	25

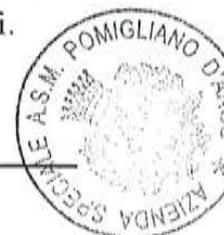
## **Settore farmacie**

Dall'analisi del numero di ricette spedite emerge un incremento rispetto al 2013 di n.3.831 il volume di affari è aumentato di Euro 52.271 passando da € 2.401.785 ad € 2.455.330. Tale miglioramento è dovuto essenzialmente all'incremento del numero di clienti finali della farmacia di via Miccoli, detentrica anche della migliore marginalità (26.15%) rispetto alle tre farmacie gestite..

La marginalità complessiva subisce un lieve decremento passando dal 26% del 2013 al 25,315% nel 2014, riuscendo comunque a garantire un risultato di gestione caratteristica in sostanziale pareggio.

Di seguito verranno analizzati i costi di gestione per macrovoci:

1. i costi per acquisto merci, essendo aumentate le vendite, aumentano per € 28.830 passano da € 1.806.867 del 2013 ad € 1.835.697;
2. la variazione del magazzino registra un decremento per € 36.247, determinato da una politica di abbattimento delle giacenze finalizzata ad una esposizione debitoria minore;
3. i costi per servizi pari ad € 80.230 subiscono una lieve riduzione - € 1.194 da attribuire ad un decremento dei costi di manutenzione nonché all'assenza di spese legali;
3. i costi per godimento beni terzi restano invariati e pari ad € 22.049;
4. i costi del personale passano da € 471.107.96 a € 479.286 il lieve incremento è dovuto essenzialmente all'obbligatorietà degli stage retribuiti;
5. i costi per ammortamenti nel 2014 diminuiscono di - € 18.975 rispetto al 2013: diminuzione determinata dalla conclusione del piano di ammortamento di un numero considerevole di cespiti.



FARM1 (7)- VIA ROMA

### ***Il risultato Settore farmacie***

Dall'analisi del numero di ricette spedite emerge un incremento rispetto al 2013 di n.7.690, il volume di affari è aumentato di Euro 201.216 passando da Euro 2.375.354 ad Euro 2.401.784. Tale incremento è dovuto in via esclusiva all'acquisizioni di clienti finali quindi incremento di ricette e corrispettivi in particolar modo della farmacia di via Miccoli.

La marginalità si è assestata nel corso di quest'anno al 26% e questo ha permesso, anche in virtù di una riduzione dei costi, un risultato di esercizio in pareggio.

Di seguito verranno analizzati i costi di gestione per macrovoci:

1. costi per servizi: -859: rispetto al 2013 non c'è stata una riduzione significativa. La variazione se pur minima è dovuta ad una riduzione delle spese di elettricità;

2. godimento beni terzi +1303 rispetto al 2013: (aumento del fitto dovuto all'adeguamento istat)

3. personale -13.016 rispetto al 2013: la voce del personale è diminuita nonostante l'adeguamento contrattuale. Tale riduzione è dovuta al trasferimento di una unità lavorativa.

3. ammortamenti -26773 rispetto al 2013: diminuzione per fine ammortamento

Risultato d'esercizio

Il risultato negativo degli anni precedenti anche se in diminuzione ha portato nell'anno 2014 una situazione di pareggio

FARM1 (7)- VIA ROMA

Il risultato della farmacia di via Roma è sostanzialmente invariato rispetto al 2013 si è passati da una perdita nel 2013 di € 10.921 ad € 11.279.

In termini assoluti questa farmacia vanta i ricavi per ricette spedite più alti ( Euro 407.110) rispetto alle altre due ( farm via Miccoli 379.877; farm di via Nazionale 335.397), tuttavia, tale farmacia sconta costi del personali più alti, legati ad una unità lavorativa addizionale, nonché, costi per godimento beni terzi (fitto locale) per Euro 21.588, che le altre due farmacie gestite non hanno.

FARM2 (M) - VIA NAZIONALE DELLE PUGLIE

Il risultato di gestione caratteristica per l'anno 2014 pari ad - € 15.849 è in netto miglioramento rispetto al 2013 di - € 26.902. Incide negativamente per la crescita e il decollo di tale farmacia la posizione nell'area della legge 219. Il pareggio nel 2015 è perseguibile mediante incrementi delle vendite determinati da campagne promozionali mirate.



### FARM3 (1) - VIA MICCOLI

Il risultato di gestione caratteristica della farm3 passa da € 37.372 del 2013 ad € 25.170.26, resta il migliore del settore,

In termini assoluti questa farmacia vanta i ricavi per corrispettivi più alti ( Euro 508.477) rispetto alle altre due ( farm via Miccoli 342.634; farm di via Nazionale 472.201).

Tale risultato è reso possibile dalla posizione ottimale, dalla minor incidenza dei costi di gestione (assenza di fitto e costo del personale più basso). Tale farmacia rispetto alle altre due ha costi di ammortamento più alti € 20.349 rispetto ai €10.025 di farm2 ed € 1.103 di farm1, nonché costi per IMU assenti nelle altre particolarmente elevati nell'anno 2014 e pari ad €5.916.

Le potenzialità di crescita per l'anno 2015 sono elevate, e legate ad un miglioramento del settore commerciale.

Il persistere del ritardo nella riscossione dei crediti vantati nei confronti dell'ASL espone l'ASM ad una situazione finanziaria squilibrata, con effetti nei ritardi di pagamento ai fornitori di settore, che comportano oneri per interessi passivi.

## PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE.

### ***Organizzazione aziendale.***

Nell'Azienda Speciale ASM lavorano 25 unità.

### ***Personale***

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2014 risulta essere di 25 unità.

n.1 Direttore Generale dirigente Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL) per i Dirigenti delle imprese dei servizi di pubblica utilità - Confservizi;

n.10 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie

n.14 unità nei restanti 6 settori di interesse.

L'inquadramento generale delle 25 unità operative alle dipendenze di ASM è il seguente:

n.4 quadri di cui n.3 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM. e n.1 CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility;



n.18 impiegati di cui n.10 con CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility e n.8 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM;

n.3 operai con CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility.

### **ANDAMENTO ECONOMICO REDDITUALE DELLA SOCIETA'**

Ai fini di una corretta analisi del bilancio si riporta il conto economico 2014 di ASM opportunamente riclassificato e confrontato con le risultanze del 2013.

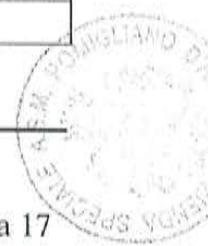
#### **Conto Economico Riclassificato**

<b>A</b>		<b>2014</b>	<b>2013</b>
a 1	Totali ricavi da vendita (Totali ricavi netti)	8.063.258	8.399.298
a 3	Variazioni di lavori in corso di ordinazione +		
a 5	Altri ricavi e proventi diversi +	424.887	21.040
	<b>Ricavi netti =</b>	<b>8.488.145</b>	<b>8.420.338</b>
<b>B</b>			
b 6	Totale costi per materie prime sussidarie di consumo +	5.153.430	5.156.551
b 7	Totale costi per servizi +	1.423.349	1.631.901
b 8	Totale costi per godimento beni +	35.233	35.958
b 11	Variazione rimanenze materie prime +	-13.527	-33.265
b 14	Oneri diversi di gestione +	34.274	40.529
a 4	Incrementi di immobilizzazioni -	3.974	4.556
	<b>Costi esterni =</b>	<b>6.628.785</b>	<b>6.827.118</b>
	<b>Ricavi netti +</b>	<b>8.488.145</b>	<b>8.420.338</b>
	<b>Costi esterni -</b>	<b>6.628.785</b>	<b>6.827.118</b>
	<b>Valore Aggiunto =</b>	<b>1.859.360</b>	<b>1.593.221</b>
<b>B</b>			
b 9-a	Salari e stipendi +	923.105	889.065
b 9-b	Oneri sociali +	327.624	353.732
b 9-c	Trattamento di fine rapporto +	51.782	58.461
b 9-d	Altri costi +	9.453	9.091



AZIENDA SPECIALE

	<b>Costo del lavoro =</b>	<b>1.311.964</b>	<b>1.310.349</b>
	<b>Valore Aggiunto</b>	<b>1.859.360</b>	<b>1.593.221</b>
	<b>Costo del lavoro -</b>	<b>1.311.964</b>	<b>1.310.349</b>
	<b>Margine operativo lordo (MOL) EBITDA =</b>	<b>547.397</b>	<b>282.871</b>
b 12	<b>Accantonamenti per rischi e oneri</b>		
b 10	Totale ammortamenti +	53.346	85.734
b 10-d	Svalutazione crediti compresi nell'attivo +	398.525	
	<b>Ammortamenti e svalutazioni =</b>	<b>451.871</b>	<b>85.734</b>
	<b>Margine operativo lordo (MOL)</b>	<b>547.397</b>	<b>282.871</b>
	<b>Accantonamenti per rischi e oneri -</b>		<b>0</b>
	<b>Ammortamenti e svalutazioni -</b>	<b>451.871</b>	<b>85.734</b>
	<b>Margine operativo netto (MON) =</b>	<b>95.526</b>	<b>197.137</b>
	<b>Reddito operativo caratteristico (EBIT)</b>	<b>95.526</b>	<b>197.137</b>
<b>C</b>			
C 15-c	Altre imprese		
c 16-b	Altri prov. finanziari da titoli inseriti nelle immobilizz. +		644.251
c 16-c	Altri prov. Finanz.da titoli iseritti nell'attivo circ. che non costituiscono partecipazioni +		
c 16-d	Proventi diversi dai precedenti +	30.677	22.791
	<b>Proventi finanziari =</b>	<b>30.677</b>	<b>667.042</b>
<b>C</b>			
c 17	Interessi ed altri oneri finanziari	22.535	24.051
	<b>Oneri Finanziari</b>	<b>22.535</b>	<b>24.051</b>
	<b>Proventi finanziari</b>	<b>30.677</b>	<b>667.042</b>
	<b>Oneri finanziari -</b>	<b>22.535</b>	<b>24.051</b>
	<b>Gestione finanziaria =</b>	<b>8.142</b>	<b>642.991</b>
<b>D</b>			
d 18	Rivalutazione		0
d 19	Svalutazione -		0
	<b>Rettifiche di attività finanziarie =</b>		<b>0</b>



AZIENDA SPECIALE

<b>E</b>			
e 20-a	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive =	446.752	74.976
	<b>Proventi straordinari</b>	446.752	74.976
e 21-a	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	311.985	146.117
e21-b	Imposte relative ad esercizi precedenti +	76	34.414
	<b>Oneri straordinari =</b>	312.061	180.530
	<b>Proventi straordinari</b>	446.752	74.976
	<b>Oneri straordinari -</b>	312.061	180.530
	<b>Gestione straordinaria =</b>	134.692	-105.555
	<b>Reddito operativo caratteristico (EBIT)</b>	95.526	197.137
	<b>Gestione finanziaria +</b>	8.142	642.991
	<b>Rettifiche di attività finanziarie +</b>		0
	<b>Gestione straordinaria +</b>	134.692	-105.555
	<b>Reddito prima delle imposte =</b>	238.359	734.575
22	Imposte	44.516	53.818
23	<b>Reddito</b>	193.843	680.756
	<b>% VA RISPETTO A FATTURATO TOTALE</b>	22,08%	18,19%
	<b>% MOL RISPETTO A FATTURATO TOTALE</b>	6,50%	3,23%
	<b>% EBIT RISPETTO AL FATTURATO</b>	1,13%	2,25%
	<b>ROI (Ebit/Tot. Passivo)</b>	0,65%	1,32%
	<b>ROE (Utile / Capitale proprio)</b>	1,37%	3,14%

Il valore aggiunto è pari a € 1.859.361 e rappresenta circa il 22,08% del fatturato complessivo.

L'EBITDA (MOL) è pari a € 547.397 pari al 6,50 % del fatturato.

Il risultato operativo (EBIT) è pari a € 95.526.

### Stato patrimoniale riclassificato

Lo Stato Patrimoniale riclassificato è confrontato con quello dell'esercizio precedente.

<b>STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Depositi bancari e postali	707.059	1.039.832
Assegni, denaro e valori in cassa	21.964	



AZIENDA SPECIALE

<b>LIQUIDITA' IMMEDIATE</b>	<b>729.023</b>	<b>1.039.832</b>
Crediti verso clienti	4.884.734	5.366.311
Crediti diversi a breve	236.973	275.238
Attività finanziarie non immobilizzate		0
<b>LIQUIDITA' DIFFERITE</b>	<b>5.121.707</b>	<b>5.641.549</b>
Rimanenze (scorta variabile)	452.019	438.492
Ratei, Risconti entro l'esercizio	20.076	18.151
<b>ESIGIBILITA'</b>	<b>472.095</b>	<b>456.643</b>
<b>ATTIVO CORRENTE</b>	<b>6.322.825</b>	<b>7.138.024</b>
Partecipazioni	5.560.293	5.560.293
Crediti finanziari oltre l'esercizio success.		
Altri titoli e azioni proprie		
Altri crediti oltre l'esercizio successivo	11.287	11.120
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>5.571.580</b>	<b>5.571.414</b>
Terreni e fabbricati	429.127	448.334
Impianti e macchinari	49.383	52.555
Attrezzature industriali e commerciali	996	1.815
Altre immobilizzazioni materiali	23.835	32.627
Immobilizzazioni in corso e acconti	724.100	724.100
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>1.227.442</b>	<b>1.259.431</b>
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		
Diritti di brev. ind.le e di utilizz. opere ing		
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.377	7.333
Altre immobilizzazioni immateriali	4.655	6.154
Ratei, Risconti, Disaggi oltre l'eserc. succ.		
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>7.032</b>	<b>13.488</b>
Crediti esigibili oltre l'esercizio	812.066	744.987
Scorta fissa di rimanenze		
<b>ATTIVO IMMOBILIZZATO</b>	<b>7.618.120</b>	<b>7.589.319</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>13.940.946</b>	<b>14.727.344</b>
Debiti verso fornitori a breve	3.209.708	3.606.103
Debiti verso banche a breve		151.724
Obbligazioni		
Debiti diversi a breve	2.353.233	2.385.337
Ratei, Risconti passivi, Aggi	1.080	65.887
<b>PASSIVO CORRENTE</b>	<b>5.564.021</b>	<b>6.209.051</b>
Fondi per rischi ed oneri	240.000	638.525
Trattamento fine rapporto	640.585	589.777
Altre passività a lungo termine	342.990	330.484
<b>PASSIVO CONSOLIDATO</b>	<b>1.223.575</b>	<b>1.558.786</b>



<b>MEZZI DI TERZI</b>	<b>6.787.596</b>	<b>7.767.836</b>
Capitale sociale	1.678.691	1.678.691
Riserve	5.280.817	4.600.060
Utili (perdite) portati a nuovo		
Utile (perdita) dell'esercizio	193.843	680.756
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.153.351</b>	<b>6.959.507</b>
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>13.940.946</b>	<b>14.727.344</b>

Indice di liquidità primaria	€ 1,05	€ 1,08
indice di liquidità secondaria	€ 1,14	€ 1,15
Indice di indebitamento	€ 0,92	€ 1,01
Indice di copertura degli immobilizzi	€ 1,07	€ 1,04

### Indici finanziari

#### Indice di liquidità primaria: 1,05

L'Indice di liquidità o indice secco di liquidità (quick ratio) è dato dalle disponibilità liquide + crediti entro 12 mesi + ratei/risconti attivi entro 12 mesi, diviso debiti entro 12 mesi + ratei/risconti passivi entro 12 mesi ed esprime la capacità di fronteggiare le passività a breve con le liquidità immediate e le liquidità differite.

Il valore per l'esercizio 2014 si attesta a 1,05 registrando un lieve decremento rispetto all'esercizio 2013.

#### Indice di liquidità secondaria: 1,14

L'Indice di liquidità secondario è dato dalle disponibilità liquide + crediti entro 12 mesi + ratei/risconti attivi entro 12 mesi + rimanenze, diviso debiti entro 12 mesi + ratei/risconti passivi entro 12 mesi ed esprime la capacità dell'azienda di fronteggiare in tempi brevi i propri impegni finanziari.

Il valore per l'esercizio 2014 si attesta a 1,14 registrando un lieve decremento rispetto all'esercizio 2013.

#### Indice di indebitamento: 0,92

L'indice d'indebitamento è una misura dell'equilibrio finanziario globale dell'impresa ed è determinato dai debiti + TFR, diviso il patrimonio netto.



Si registra un decremento dell'indice d'indebitamento rispetto al 2013 principalmente per l'incremento del Patrimonio Netto determinato dall'utile dell'esercizio e per la riduzione dei debiti commerciali e l'eliminazione dei debiti verso banche per l'estinzione del mutuo.

**Tasso di copertura degli immobilizzi: 1,07**

L'equilibrio finanziario statico a lungo termine è monitorato dal tasso di copertura degli immobilizzi, determinato da patrimonio netto + TFR + debiti oltre 12 mesi, diviso il totale immobilizzazioni + crediti oltre 12 mesi.

Risulta significativamente migliorato rispetto all'esercizio 2013.

***ALTRE INFORMAZIONI***

**Documento programmatico della sicurezza**

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, l'ASM si è adoperata per effettuare la modifica del Documento Programmatico di Sicurezza, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003, che si è conclusa nei primi mesi del 2009.

***FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2014***

Non si registrano accadimenti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio 2014.

***EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE 2015 E PROPOSTA SULLA DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO.***

Gli obiettivi prefissi per l'anno 2015, derivano in parte dai fattori climatici in parte dallo sviluppo di campagne pubblicitarie tese ad ampliare il pacchetto clienti. L'anno 2015 continuerà a vedere impegnata l'ASM in ulteriori lavori di modifiche circuitali fondamentali ai fini del risparmio energetico.

Verrà continuato il piano di bonifica -sostituzione pali e linee aeree obsolete e pericolose. Per tali attività l'Ente Proprietario dovrà appostare i fondi necessari, finora si è proceduto con interventi a pioggia operati solo per le emergenze evidenti (segnalazioni da parte di Utenti e/o delle Forze dell'Ordine).



Le prospettive gestionali del 2015 sono per l'ASM certamente non prive di difficoltà, sia sotto il profilo economico che finanziario.

Di seguito si riportano le attività che verranno intensificate al fine di incrementare il volume di affari:

a) per il settore gas:

- recupero dei clienti trasferiti ad altri gestori;
- espansione ad altri mercati;
- settore impiantistica;
- intensificazione attività recupero crediti;
- manutenzione caldaie;

b) per il settore pubblica illuminazione:

- messa in sicurezza statica dell'impianto;
- riqualificazione illuminotecnica (plafoniere obsolete e ad alto consumo energetico);
- riqualificazione dei quadri con l'ottimizzazione dei consumi;
- ampliamento impianti;

c) per il settore lampade votive:

- intensificazione dell'attività di recupero crediti;
- nuovi impianti;

d) per il settore farmacie:

- campagne di promozione;
- sistema carte di raccolta punti, già agganciato ad altre attività commerciali di Pomigliano d'Arco, per fidelizzare ed incrementare il pacchetto clienti;
- premi di produzioni ai dipendenti parametrati all'incremento del volume d'affari e al raggiungimento di risultati positivi.
- Incremento del margine percentuale sulle vendite mediante una gestione incentivante e incentrata sulla vendita di prodotti a più elevata marginalità;
- Ulteriore attenzione sui costi per servizi, mediante campagne pubblicitarie mirate e meno onerose.

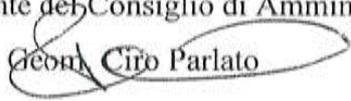


Le potenzialità di farm1 e farm2 sono ancora elevatissime a differenza di farm3 alla quale deve riconoscersi, data la posizione scelta, una funzione sociale. L'utile perseguibile con farm1 e farm3 ben copre eventuali gap negativi di via nazionale, salvo che non si sposti la location della farm2 in una zona commercialmente valida.

#### **DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO**

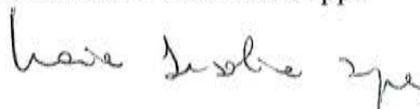
Il consiglio di amministrazione decide di destinare l'utile dell'esercizio 2014, pari a Euro 193.843, come previsto da Statuto a riserva legale un importo pari al 5% dell'utile (9.692 euro), e al fondo rinnovo impianti il rimanente 95% per un importo pari a euro 184.151.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

  
Geom. Ciro Parlato

Il Direttore Generale

Dott.ssa Maria Desolina Suppa





**ALLEGATO****CONTI ECONOMICI DI SETTORE ANNO 2014:**

<b>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2014</b>		
<b>SETTORE GAS METANO VENDITA: Gestione Caratteristica</b>		
	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2013</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1.RICAVI		
1 delle vendite e delle prestazioni	-3.495.291	-4.007.156
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4.incrementi di immobilizzazioni		
5.Altri ricavi e proventi	-217.015	-10270
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-3.712.306</b>	<b>-4.017.426</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo	1.764.600	2.080.949
7.Per servizi	1.241.061	1.373.976
8.Per godimento di beni di terzi	6.733	4.591
9.Per il personale		
a)salari e stipendi	295.061	285.814
b)oneri sociali	111.576	121.191
c)trattamento di fine rapporto	13.889	17.382
d)altri costi	4.470	2.791
10.)Ammortamenti e svalutazioni		
a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.492	6.124
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.509	8.431
d) sval.crediti compresi nell'attivo	203.550	
11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.		
12)Accantonamenti per rischi ed oneri		
14)oneri diversi di gestione	12.163	15.622
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.662.107</b>	<b>3.916.871</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>	<b>-50.199</b>	<b>-100.554</b>



AZIENDA SPECIALE

<b>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2014</b>		
<b>SETTORE FARMACIA Gestione caratteristica</b>		
	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2013</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1.RICAVI</b>		
1 delle vendite e delle prestazioni	-2.455.331	-2.401.785
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4.incrementi di immobilizzazioni		
5.Altri ricavi e proventi		-1.275
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-2.455.331</b>	<b>-2.403.060</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo	1.835.698	1.806.867
7.Per servizi	80.230	81.424
8.Per godimento di beni di terzi	22.050	21.907
9.Per il personale		
a)salari e stipendi	345.413	327.550
b)oneri sociali	108.584	115.638
c)trattamento di fine rapporto	24.588	24.312
d)altri costi	701	3.608
10.)Ammortamenti e svalutazioni		
a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	489	9.441
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	30.988	41.010
d) sval.crediti compresi nell'attivo		
11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.	-1.913	-38.160
12)Accantonamenti per rischi ed oneri		
14)oneri diversi di gestione	10.462	9.875
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.457.288</b>	<b>2.403.472</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>	<b>1.958</b>	<b>412</b>



<b>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2014</b>		
<b>SETTORE ILL. ELETTRICA VOTIVA Gestione caratteristica</b>		
	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2013</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1. RICAVI</b>		
1 delle vendite e delle prestazioni	-149.016	-1 44.515
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4. incrementi di immobilizzazioni	-3.974	-4.556
5. Altri ricavi e proventi	-43.149	-1.617
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-196.138</b>	<b>-1 50.687</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo	30.730	36.978
7. Per servizi	22.676	20.048
8. Per godimento di beni di terzi	1.339	755
9. Per il personale		
a) salari e stipendi	58.667	46.973
b) oneri sociali	22.155	19.918
c) trattamento di fine rapporto	2.762	2.857
d) altri costi	889	459
10.) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	694	1.153
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.391	3.600
d) sval. crediti compresi nell'attivo	40.472	
11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.	-34	-1.095
12) Accantonamenti per rischi ed oneri		
14) oneri diversi di gestione	2.418	2.516
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>186.157</b>	<b>134.162</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>	<b>-9.981</b>	<b>-16.526</b>



**CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2014****SETTORE PUBBLICA ILLUMINAZIONE: Gestione caratteristica**

	consuntivo 2014	consuntivo 2013
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1. RICAVI		
1 delle vendite e delle prestazioni	-286.885	-289.256
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4. incrementi di immobilizzazioni		
5. Altri ricavi e proventi	-96.609	-3.461
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-383.494</b>	<b>-292.717</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo	24.080	37.461
7. Per servizi	45.714	47.209
8. Per godimento di beni di terzi	2.998	4.292
9. Per il personale		
a) salari e stipendi	131.353	106.958
b) oneri sociali	50.334	45.353
c) trattamento di fine rapporto	6.183	6.505
d) altri costi	1.990	1.044
10.) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.555	1.406
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.035	2.936
d) sval. crediti compresi nell'attivo	90.615	
11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.	-325	-3.788
12) Accantonamenti per rischi ed oneri		
14) oneri diversi di gestione	5.414	5.931
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>361.946</b>	<b>255.307</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>	<b>--21.598</b>	<b>-37.630</b>



<b>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2014</b>		
<b>SETTORE EXTRAGESTIONE: Gestione caratteristica</b>		
	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2013</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1. RICAVI</b>		
1 delle vendite e delle prestazioni	-155.849	-240.218
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4. incrementi di immobilizzazioni		
5. Altri ricavi e proventi	-43.147	-2.264
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-198.996</b>	<b>-242.482</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo	51.547	19.953
7. Per servizi	18.426	89.810
8. Per godimento di beni di terzi	1.339	3.514
9. Per il personale		
a) salari e stipendi	58.664	65.799
b) oneri sociali	22.154	27.900
c) trattamento di fine rapporto	2.762	4.002
d) altri costi	889	643
10. Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	694	3.706
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	906	2.991
d) sval. crediti compresi nell'attivo		
11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.	-11.254	9.777
12) Accantonamenti per rischi ed oneri		
14) oneri diversi di gestione	2.418	3.524
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>189.015</b>	<b>231.619</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)</b>	<b>-9.981</b>	<b>-10.864</b>



<b>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2014</b>		
<b>SETTORE ENERGIA ELETTRICA: Gestione caratteristica</b>		
	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2013</b>
<b>A. VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1.RICAVI</b>		
1 delle vendite e delle prestazioni	-1.520.887	-1.316.369
3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4.incrementi di immobilizzazioni		
5.Altri ricavi e proventi	-24.968	-1.933
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>-1.545.855</b>	<b>-1.318.302</b>
<b>B. COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo	1.446.774	1.174.343
7.Per servizi	15.242	19.434
8.Per godimento di beni di terzi	775	899
9.Per il personale		
a)salari e stipendi	33.947	55.970
b)oneri sociali	12.820	23.732
c)trattamento di fine rapporto	1.598	3.404
d)altri costi	514	547
10.)Ammortamenti e svalutazioni		
a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	402	3.403
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.190	1.533
d) sval.crediti compresi nell'attivo	23.419	
11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.		
12)Accantonamenti per rischi ed oneri		
14)oneri diversi di gestione	1.399	3.060
<b>TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.540.079</b>	<b>1.286.325</b>
<b>DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)</b>	<b>-5.775</b>	<b>-31.977</b>



**DATI CARATTERISTICI DI SETTORE 2014****Settore gas metano****Utenze**

	31.12.2014	31.12.2013
Uso cucina ed acqua calda	1622	1.708
Uso riscaldamento promiscuo	7141	7180
Uso riscaldamento centralizzato ed enti pub.	70	108
Usi diversi	253	270
<b>Totale</b>	<b>9086</b>	<b>9.266</b>

**Prospetto fatturato alle utenze in mc**

	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2012
Usi civili	4.788.718	5.322.581	6.722.203
Fatturato alle Industrie	67.138	75.154	88.926
<b>Totale mc.</b>	<b>4.855.856</b>	<b>5.397.735</b>	<b>6.811.129</b>

**Prospetto acquisto gas in mc**

	2014	2013
Tot. mc.	6.579.032	5.002.871

**DATI CARATTERISTICI DI SETTORE 2014****Settore vendita energia elettrica****Utenze**

	2014	2013
Domestico residente fino a 3kw	438	254
Domestico residente oltre 3kw	32	9
Domestico non residente fino a 3kw	14	5
Domestico non residente oltre 3kw	4	-
Altri usi	276	233
<b>Totale</b>	<b>764</b>	<b>501</b>



## AZIENDA SPECIALE

**Prospetto fatturato alle utenze in Kw**

	31.12.2014	31.12.2013
Domestico	903.406	532.563
Altri usi	6.744.170	6.047.004
Totale Kw	7.647.576	6.579.567

**Prospetto acquisto energia elettrica in Kw**

	2014	2013
Totale mc.	7.625.239	6.044.604



Letto, approvato e sottoscritto

Il Segretario

*Dott.ssa Maria Desolina Suppa*

*Maria Desolina Suppa*

IL PRESIDENTE

*Geom. Ciro Parlato*

# **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**



**AZIENDA SPECIALE A.S.M.  
Pomigliano D'Arco (Napoli)**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

L'anno 2015 il giorno 05 del mese di maggio alle ore 09.30, presso la sede dell'A.S.M. Azienda Speciale di Pomigliano d'Arco si è riunito il Collegio dei Revisori legali dei Conti, nelle persone di:

rag. Giuseppe Beneduce - Presidente  
dott. Carmine Panico - Componente  
dott. Giovanni Sodano - Componente

**Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014**

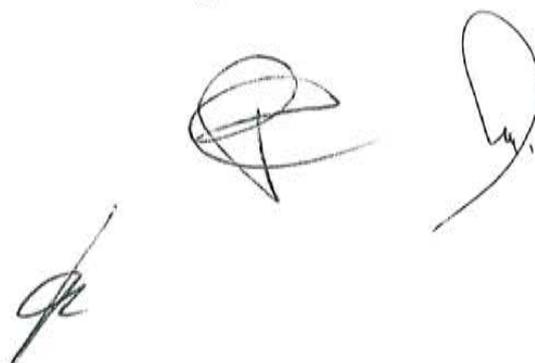
(Redatta ai sensi e per gli effetti dell'art.14, del D.Lgs. 27/1/2010 n.39 e dell'art. 2429 c.c.)

Il collegio ha preso in esame il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2014, approvato con delibera del CDA n ° 18 del 17.04.2015, i dati dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, nonché i criteri di adozione adottati procedendo al riscontro delle voci di bilancio con quelle risultanti dalla contabilità alla chiusura dell'esercizio.

Si fa presente che in data odierna non è pervenuta la relazione sul bilancio 2014 della società "Ria Grant Thornton S.p.A., incaricata della revisione contabile.

I revisori danno altresì atto che dai controlli effettuati il sistema amministrativo-contabile appare adeguatamente strutturato.

Sulla base degli esami, delle verifiche e dei riscontri effettuati nonché degli elementi acquisiti, i revisori hanno proceduto alla stesura della seguente:

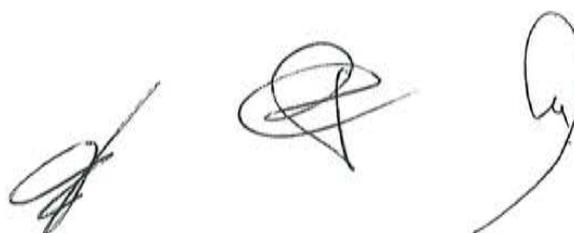


## Relazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 14 del D. Lgs. 27/1/2010 n. 39

Il Collegio:

- 1) ha svolto la revisione legale del bilancio della "ASM" chiuso al 31.12.2013, il cui stato patrimoniale ed il conto economico sono rappresentati nei seguenti prospetti:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€ 0,00
Immobilizzazioni	€ 6.806.054
Attivo circolante	€ 7.114.815
Ratei e risconti	€ 20.076
<b>Totale attività</b>	<b>€ 13.940.945</b>
Patrimonio netto	€ 7.153.350
Fondi per rischi e oneri	€ 240.000
Trattamento fine rapporto subordinato	€ 640.585
Debiti	€ 5.905.930
Ratei e risconti	€ 1.080
<b>Totale passività</b>	<b>€ 13.940.945</b>
Conti d'ordine	€ 0,00



<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>IMPORTO</b>
Valore della produzione	€ 8.492.119
Costi della produzione	€ 8.396.593
<b>Differenza</b>	<b>€ 95.526</b>
Proventi e oneri finanziari	€ 8.142
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0,00
Proventi e oneri straordinari	€ 134.691
Imposte sul reddito	€ 44.516
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 193.843</b>

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'Azienda, mentre è del Collegio dei Revisori la responsabilità relativa all'espressione del giudizio professionale sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

- 1) L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione di cui all'art. 11 del d. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'Azienda e con il suo assetto organizzativo.

Il predetto procedimento comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una

ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio al 31/12/2013 -i cui dati sono presentati a fini comparativi- secondo quanto richiesto dalla legge, si rinvia, in merito, alla relazione redatta dallo scrivente Collegio in data 30/05/2014.

- 2) Sulla base della revisione svolta, si ritiene che il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria ed il risultato economico dell'Azienda sono conformi alle norme che ne disciplinano la redazione.
- 3) Fermo restando la responsabilità dell'organo amministrativo nel redigere la relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, è di competenza del Collegio il giudizio sulla coerenza della relazione rispetto al bilancio, come richiesto dall'articolo 14 secondo comma, lettera e) del d. Lgs, 27.01.2010 n ° 39. A tal fine, si sono svolte le procedure indicate dal principio di revisione nr. PR 001 emanato dal CNDCEC raccomandato dalla Consob. Nel corso della verifica concernente la coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio dell'Azienda Speciale ASM, chiuso al 31.12.2014, si è riscontrata la sostanziale coerenza con il bilancio. Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, le procedure di controllo hanno verificato la coerenza d'insieme delle stesse con le informazioni acquisite nel corso del lavoro di revisione svolto. Si ritiene, pertanto, che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2014.
- 4) Giusto quanto previsto all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. 95/2012 si è provveduto a certificare ed asseverare i crediti/debiti dell'Azienda nei confronti dell'Ente Proprietario alla data del 31.12.2014.
- 5) Ai sensi dell'art. 14, lettera d) del D.Lgs. n. 39 del 27/01/2010, si osserva:
  - a) risulta accantonato l'importo complessivo di € 134.163 al 31.12.2014 per ferie non godute da parte del personale dipendente, evidenziandosi un decremento rispetto all'esercizio precedente, grazie ad un'attenta programmazione del piano ferie del personale medesimo.

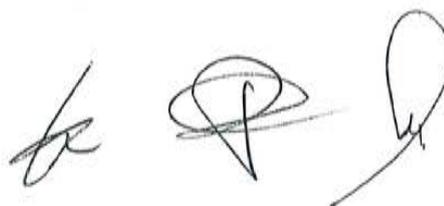


- b) allo stato attuale non risulta ancora messo in atto quanto a suo tempo rappresentato alla Direzione Aziendale con proprio verbale del 13.03.2015, circa la necessità ed urgenza di stipulare entro il termine del 31/12/2014 ( così come concordato con i rappresentanti del Comune) l'atto di trasferimento in capo all'azienda della piena proprietà di alcuni immobili attualmente di proprietà comunale.

**ATTIVITA' DI VIGILANZA SULL'AMMINISTRAZIONE**  
**(ex art. 2429, 2° comma C.C.)**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 si è svolto l'incarico in base a quanto prescritto dall'art. 2403 e seguenti del codice civile. Per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività di vigilanza, si può affermare quanto segue:

- a) le informazioni richieste dall'art. 2381, quinto comma, del codice civile, sono state fornite con periodicità anche superiore al minimo stabilito di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni periodiche, sia negli incontri informali;
- b) si sono incontrati i responsabili delle varie funzioni al fine di garantire l'adeguatezza dell'assetto organizzativo e, al riguardo, non si evidenziano elementi da segnalare;
- c) si è accertato la rappresentazione corretta dei fatti di gestione, sia attraverso l'esame dei documenti aziendali, sia mediante l'acquisizione di informazioni dai responsabili delle funzioni aziendali; in merito non risultano segnalazioni da riferire;
- d) nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione;
- e) si è vigilato sull'impostazione generale data al bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e, a tal riguardo, non si hanno osservazioni particolari da riferire;



- f) l'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del codice civile;
- g) si è verificato che la struttura organizzativa aziendale, le procedure operative e di controllo sono state indirizzate in generale al rispetto delle norme applicabili all'Azienda, in ragione della sua qualifica di Ente strumentale dell'Amministrazione Comunale.

## CONCLUSIONI

Alla luce dell'attività di vigilanza e di revisione legale dei conti svolta durante le riunioni collegiali e sulla base dei documenti sottoposti dall'Organo amministrativo, il Collegio esprime il suo parere come di seguito:

1. il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2014, nel suo complesso, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed economica dell'A.S.M. secondo le norme che disciplinano il bilancio di esercizio;
2. non sussistono ragioni ostative all'approvazione del predetto bilancio di esercizio;
3. si concorda con quanto approvato con delibera del CDA n° 18 del 17.04.2015, in merito alla destinazione dell'utile d'esercizio 2014, pari ad Euro 193.843.

Pomigliano d'Arco, li 05 maggio 2015.

Il Collegio Sindacale

Rag. Giuseppe Beneduce – Presidente

Dr. Carmine Panico – Sindaco Effettivo

Dr. Giovanni Sodano – Sindaco Effettivo



**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI  
REVISIONE  
RIA GRANT THORNTON S.p.A.**



## Relazione della società di revisione

Al Socio Unico della  
Azienda Speciale A.S.M.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Azienda Speciale A.S.M. chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli amministratori della Azienda Speciale A.S.M.. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. La presente relazione non è emessa ai sensi di legge, stante il fatto che, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, la revisione contabile ex art. 2409-bis del Codice Civile è stata svolta da altro soggetto, diverso dalla scrivente società di revisione.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa da altro revisore in data 30 maggio 2014.

3. Il lavoro di revisione ha evidenziato le seguenti incertezze:
  - 3.1 La società iscrive nelle immobilizzazioni materiali in corso al 31 dicembre 2014 l'importo di euro 710.048 inerente la realizzazione di un impianto per la fornitura di metano per autotrazione iniziato nell'esercizio 2005 e che alla data non risulta ancora ultimato. In considerazione che, alla data della presente relazione, è ancora in corso un contenzioso con la impresa esecutrice dei lavori volto ad accertare l'effettiva esecuzione dei lavori nonché la corretta realizzazione di alcune opere, e che nel corso degli esercizi non sono state effettuate iniziative di mantenimento del buon stato delle opere realizzate, allo stato attuale non siamo in grado di accertare la recuperabilità dei valori iscritti nell'attivo patrimoniale e la loro corretta valutazione.
  - 3.2 La società iscrive crediti verso utenti – clienti al 31 dicembre 2014 per un importo pari ad euro 3.935.585 nei quali sono presenti crediti risalenti a esercizi precedenti per un importo pari ad euro 2,2 milioni circa. Per il recupero di tali crediti, come riportato nella nota integrativa, gli amministratori hanno proseguito l'attività di monitoraggio e recupero dei crediti commerciali iscritti in bilancio. In particolare, gli amministratori rilevano al 31 dicembre 2014 un fondo svalutazione crediti pari ad euro 1,1 milioni circa. Allo stato attuale in considerazione dell'anzianità dei crediti scaduti e all'alea intrinseca nella valutazione della recuperabilità degli stessi fino alla definizione delle singole azioni legali intraprese, non siamo in grado di prevedere se, ed in quale misura, il fondo svalutazione crediti esistente alla data del 31 dicembre 2014 è sufficiente a coprire le eventuali perdite derivanti dal mancato recupero di tali crediti.
4. A nostro giudizio, ad eccezione dei possibili effetti sul bilancio di quanto indicato al precedente paragrafo 3., il bilancio d'esercizio della Azienda Speciale A.S.M. al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società.
5. Per una migliore comprensione del bilancio d'esercizio si richiamano le seguenti informazioni commentate dagli amministratori nella nota integrativa della società:
  - 5.1 Relativamente all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2013, gli amministratori nella nota integrativa del bilancio riportano che: "... alla data della redazione del bilancio 2014, non è stato ancora approvato dall'Ente Proprietario il bilancio chiuso al 31 dicembre 2013 dell'Azienda Speciale A.S.M e pertanto, la società, anche in assenza della delibera di approvazione del bilancio 2013 da parte dell'Ente Proprietario, ha ritenuto necessario rilevare, così come previsto dallo Statuto, a riserva legale un importo pari al 5% dell'utile (€ 34.038) e al fondo rinnovo impianti il rimanente 95% per un importo pari a € 646.718."
  - 5.2 In merito al credito verso l'Ente Proprietario iscritto in bilancio al 31 dicembre 2014 per un importo pari ad euro 1.239.865; gli amministratori nella nota integrativa al bilancio riportano che: "... tale credito è relativo per € 1.100.000 alla fattura n. 8 del 23.06.2011 emessa a seguito del verbale di accordo del 30 maggio 2011 sottoscritto dai dirigenti tecnici del Comune di Pomigliano d'Arco e dalla società. In particolare, tale accordo prevede la retrocessione delle condotte acqua e gas dalla ASM al



Ria  
Grant Thornton

Comune di Pomigliano d'Arco e a fronte di tale cessione l'Ente proprietario si è impegnato al trasferimento all'ASM di immobili. A tal riguardo occorre evidenziare che alla data della redazione del presente documento non è stata ancora data esecuzione al suddetto accordo.”.

Napoli, 15 maggio 2015

Ria Grant Thornton S.p.A.



Giampiero De Angelis  
Partner